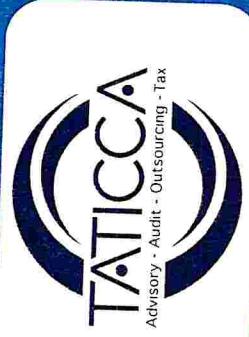
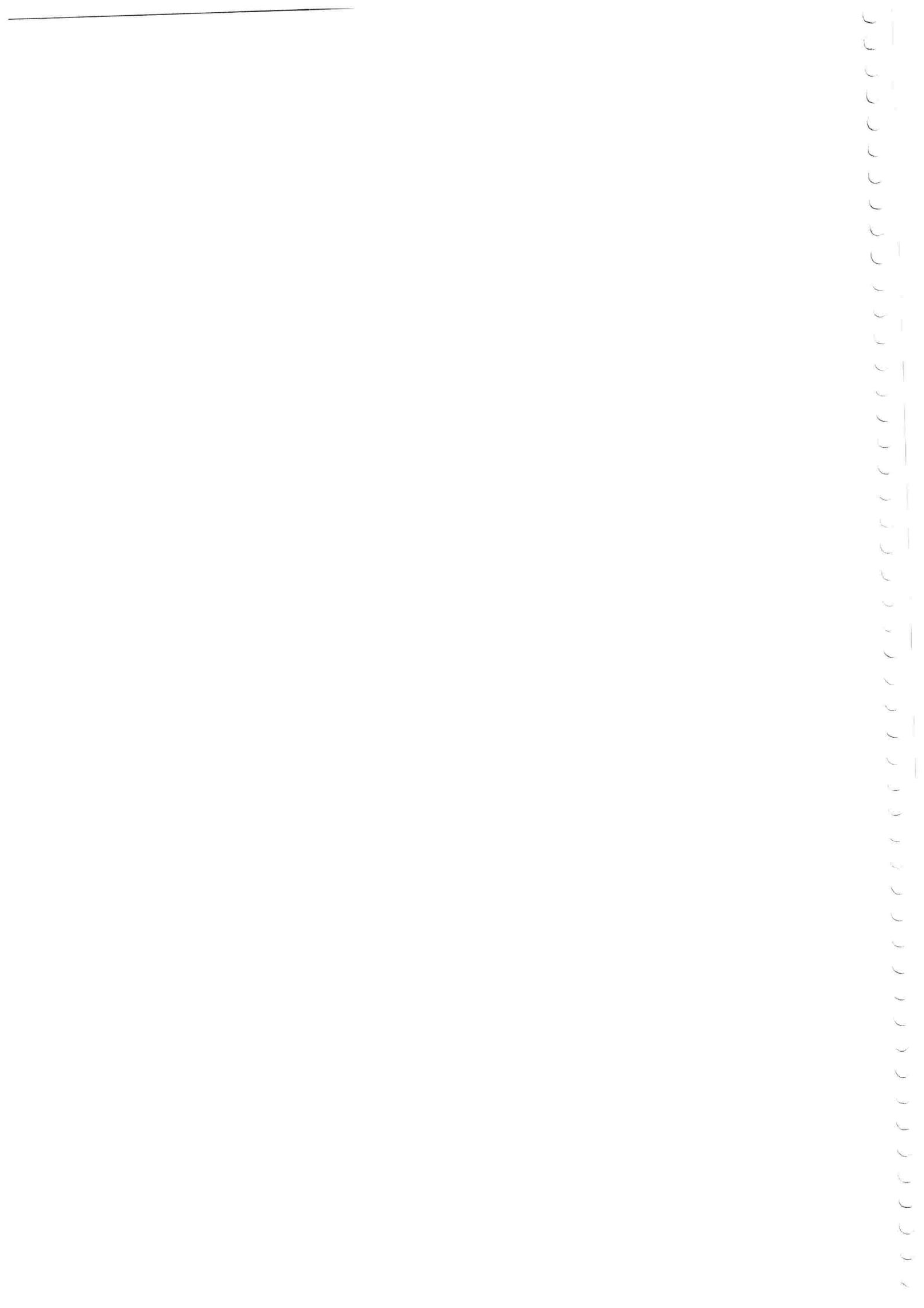


Proposta de prestação de serviços de consultoria para suporte e assessoramento técnico à elaboração do Manual de Contabilidade de Aeroportos para empresa licitadora Agência Nacional de Aviação Civil - ANAC

ENVELOPE Nº. 02 – PROPOSTA TÉCNICA
EDITAL DE CONCORRÊNCIA Nº. 001/2016

TATICCA Auditores Independentes S.S.
Av. 9 de Julho, 5966 – Bairro Jardim Paulista
CEP 01406-200 - São Paulo – SP
Tel.: 55 11 3062 3000
www.taticca.com.br







TATICCA Auditores Independentes S.S.
Av. 9 de Julho, 5966 – Sala 21
Bairro Jardim Paulista - São Paulo - SP
CEP 01406-200
Tel.: 55 11 3062 3000
www.taticca.com.br



À
Agencia Nacional de Aviação Civil - ANAC

Prezados,

É com satisfação que apresentamos nossa proposta técnica (envelope 2) para servir a ANAC na prestação serviços de consultoria para suporte e assessoramento técnico à elaboração do Manual de Contabilidade de Aeroportos, conforme escopo e demais demandas e condições apresentadas pela ANAC no edital de concorrência nº 001/2016 e seus anexos.

As informações a seguir demonstram os recursos e a capacitação da equipe da TATICCA ALLINIAL GLOBAL para prestar os serviços requeridos. Os profissionais da TATICCA ALLINIAL GLOBAL que desenvolverão este trabalho possuem efetiva experiência em projetos de magnitude e escopo semelhantes.

Reafirmamos nosso compromisso e motivação para realizar este projeto, com o mais alto grau de qualificação profissional e comprometimento com a qualidade em nossos serviços, agilidade e prazos combinados. Colocamo-nos à sua inteira disposição para prestar quaisquer esclarecimentos adicionais, relacionados à nossa proposta.

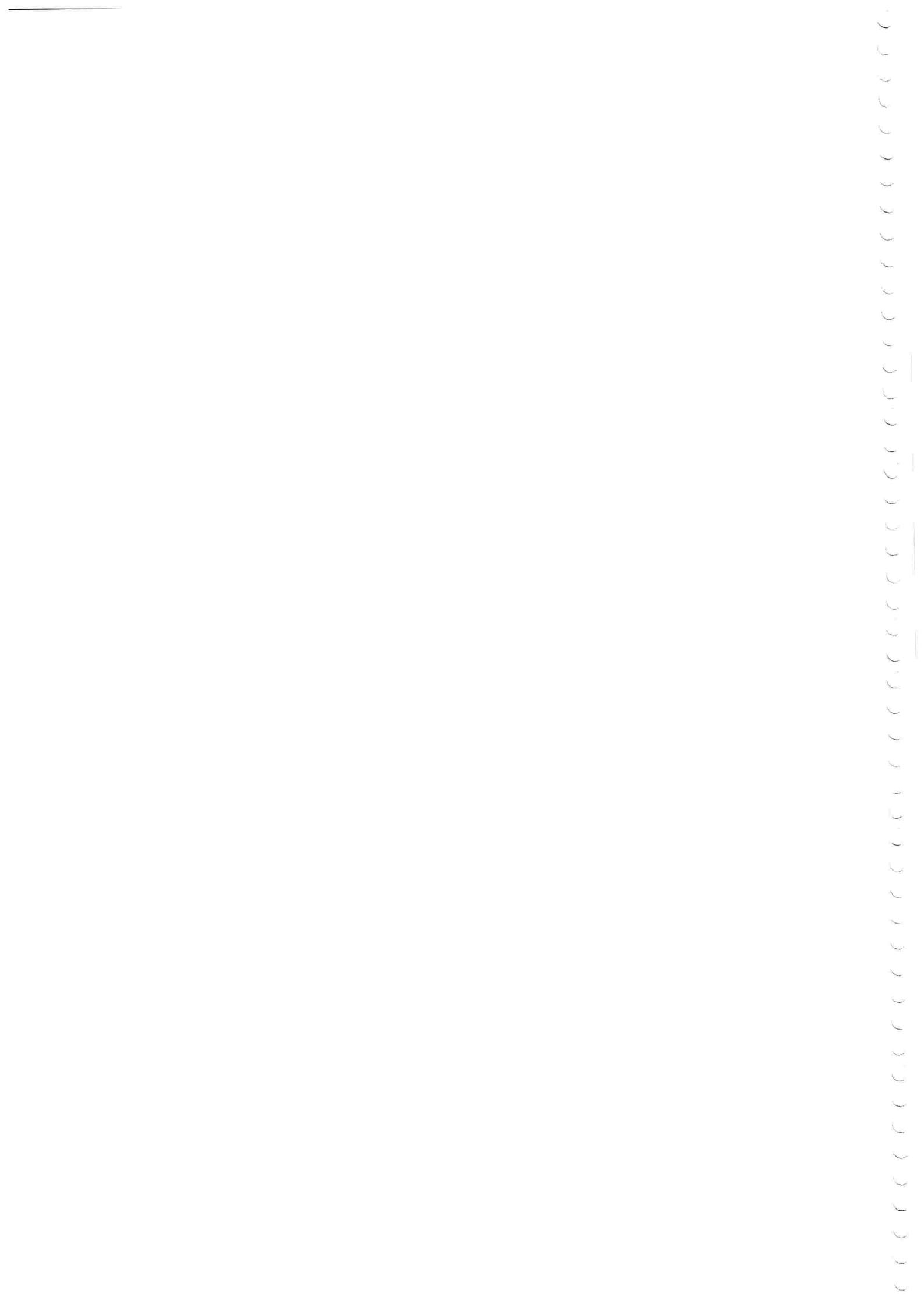
Atenciosamente,



Aderbal Alfonso Hoppe
Sócio



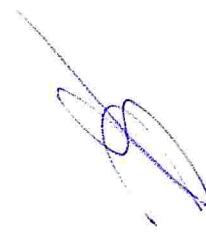
São Paulo, 20 de outubro de 2016

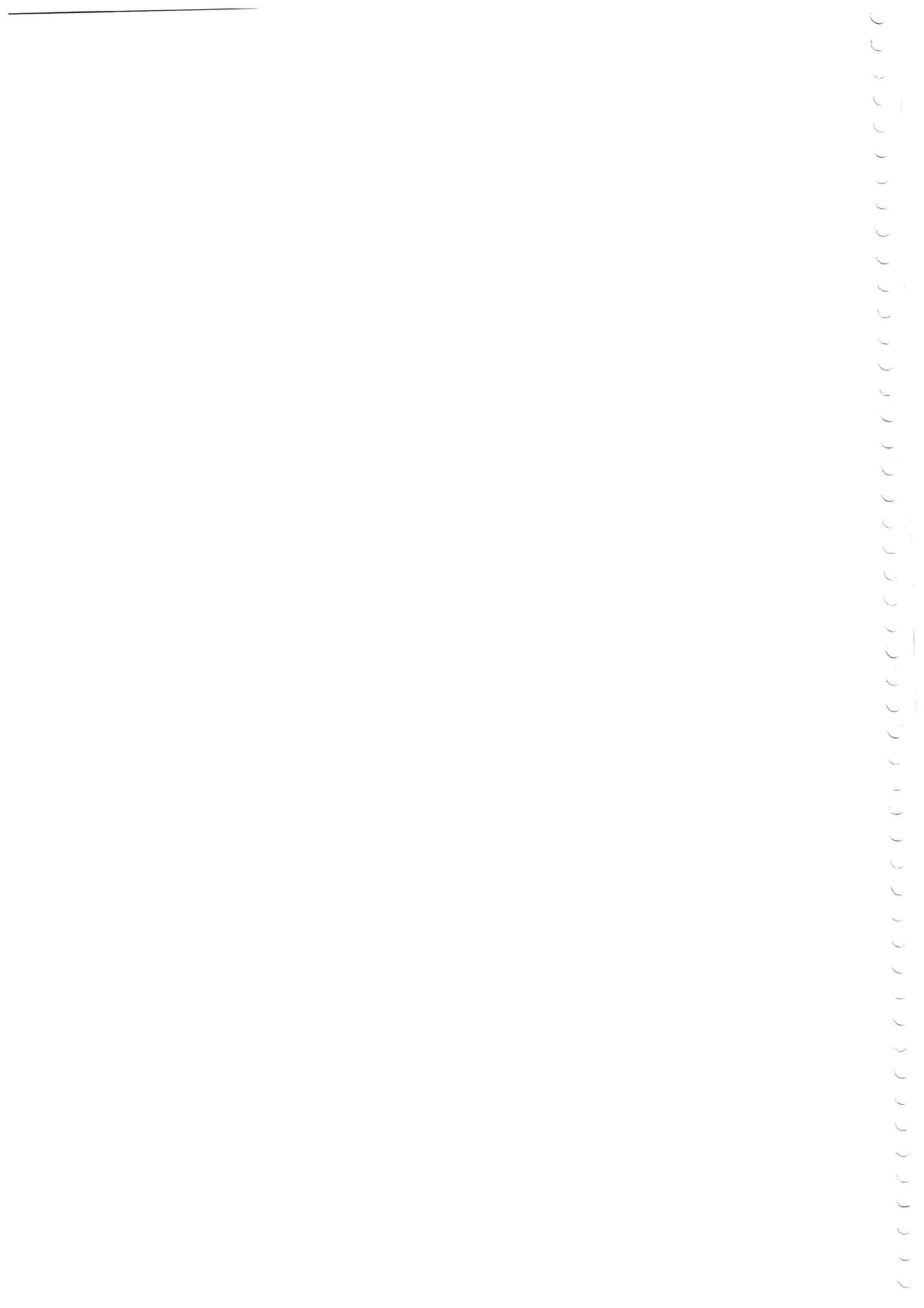


EQUIPE TATICCA

Nas próximas páginas apresentamos um breve currículo dos sócios da **TATICCA** e equipe de profissionais que estará diretamente vinculada ao atendimento da **ANAC**. Como atuamos de forma integrada, todos os profissionais listados nestas proposta podem interagir com a equipe da **TATICCA**, tanto da área de auditoria, impostos e contabilidade listados nesta proposta e outros da estrutura da **TATICCA**, de forma a viabilizar o pleno atendimento das expectativas. A equipe de atendimento direto é a seguinte:

- Aderbal Alfonso Hoppe – sócio de auditoria e coordenador geral do trabalho
- Celso Roberto Hinkeldey – gerente do trabalho
- Andreos Henrique Kuroki – coordenador do trabalho
- Renati Suzuki – coordenadora do trabalho
- Adriano de Alcantara – consultor do trabalho
- Valéria Oliveira dos Santos – consultora do trabalho
- Izabel Lourenço – consultora do trabalho





EQUIPE TATICCA



Aderbal Alfonso Hoppe

Sócio

+55 11 98108 5642

aderbal.hoppe@taticca.com.br

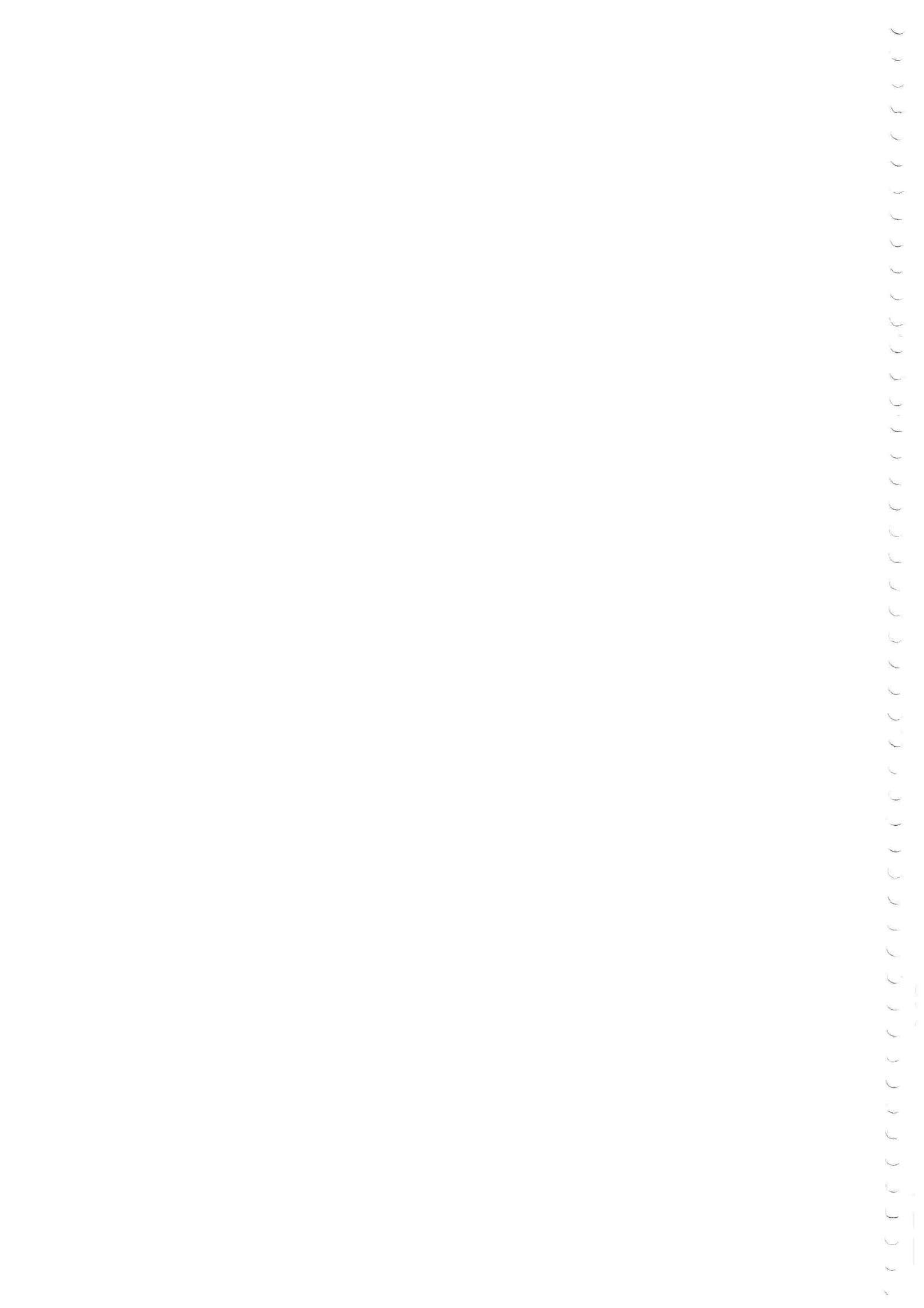
- **Experiência profissional:** Atua desde 1990 em contabilidade, auditoria independente e consultoria financeira e contábil em BRGAAP, USGAAP, IFRS e IPSAS. Sócio na TATICCA ALLINIAL GLOBAL desde 2014, atuou na Actus Auditores de 1990 a 1995 e na EY Auditores de 1995 a 2014.
- **Formação:** Mestre em Ciências Contábeis e Atuarias pela PUC/São Paulo, pós-graduado em Gestão de Negócios pela UFPR/Curitiba, graduado em Ciências Contábeis pela FURB/Blumenau. Certificado em Contabilidade Internacional pelo ACCA/UK e em Normas Internacionais de Auditoria pelo ACCA/UK.
- **Filiação em associações profissionais:** Possui registros no BRACON, na CVM, no CNAI do CFC e no CRC. No IBRACON atua nos Grupos de Trabalhos de Energia e de Gás, bem como, no Grupo de Trabalho do Conselho Federal de Contabilidade - CFC sobre contratos de concessões.
- **Histórico de trabalho:** Atuou e atua na coordenação de projetos de reestruturação societária e financeira, avaliação de controles internos e riscos, temas contábeis, financeiros, societários e fiscais/tributários. Professor na FIPECAFI e palestrante/instrutor de diversos seminários. Co-autor do livro de Normas Internacionais de Contabilidade – FIPECAFI/EY – Atlas. Especialista nos segmentos regulados de: energia elétrica, saneamento, gás, portos, aeroportos, concessões de rodovias.
- **Principais clientes:** Telebras S.A., Norte Energia, Brasil Insurance, Atento, OPAS, Urbplan, Santo Antonio Energia, Celesc, Eletrosul, CES, ANEEL (projeto de fiscalização desde 1998 e revisão do Manual de Contabilidade), Grupo AES, Grupo Eletrobrás, SABESP, CES, CTF, COPASA, CAGECE, Corsan, CTEEP, Neoenergia, Endesa (Ampla e Coelce), Cemar, Celpa, Equatorial, Corsan, Rodovias Tietê, Sulfabril, Artefama, Vert, Iguacu Distribuidora, Iguacu Comercializadora, Salles Invent, Caaratinga, etc.
- **Assessoria na implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE:** Coordenou os trabalhos da equipe de assessores junto da ANEEL na atualização do novo MCSE. Implantou/esta implantando o novo MCSE, bem como treinamentos na Norte Energia, CPFL, Elektro, Celesc, Cemar/Celpa, Neoenergia (Celpe, Corsen, Coelba e mais geradoras e transmissoras), Alupar (geração e transmissão), CES, Iguacu, CES, CEB e outras



Member of
Allinial Global

Allinial Global is an independent firm.

AS



EQUIPE TATICCA

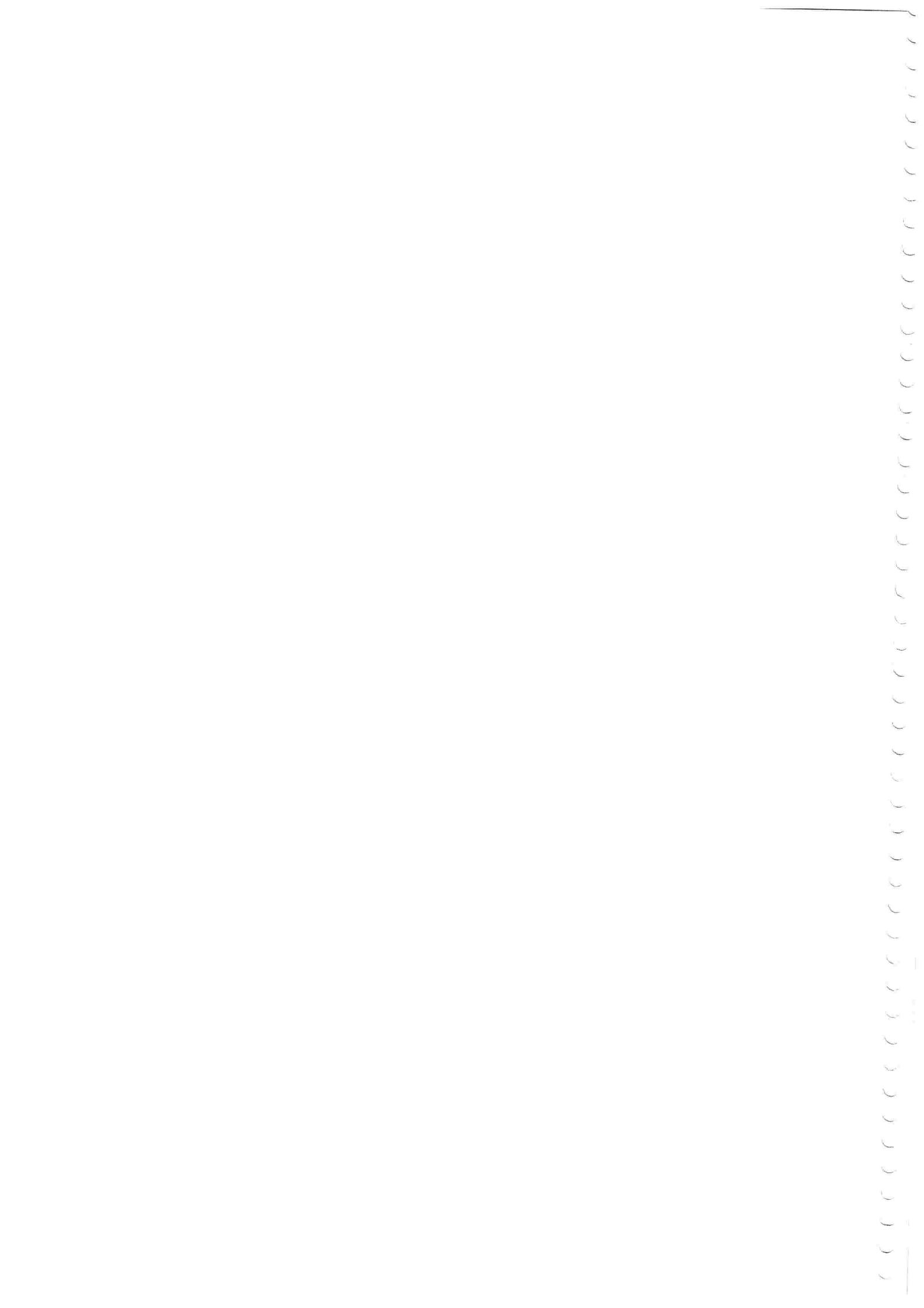


Celso Roberto Hinkeldey

Sócio de Consultoria
+55 11 992280 0964
Celso.hinkeldey@taticca.com.br

- **Experiência profissional:** Iniciou carreira na Ernst & Young em 1995 e permaneceu nesta organização até 2014, atuando como sócio-diretor nos últimos 2 anos de EY. Também atuou na sede da EY de Londres por aproximadamente 2 anos (2004 – 2006). Atualmente é sócio de Advisory na TATICCA ALLINIAL GLOBAL.
- **Formação:** Graduado em Ciências Contábeis pela Universidade Regional de Blumenau; Pós-Graduado em Finanças pela FAE Business School de Curitiba; MBA pela IBM/EC em São Paulo.
- **Filiação em associações profissionais:** CRC – Conselho Regional de Contabilidade; Certificado pelo IIA (Institute of Internal Auditors) – São Paulo; Certificado pelo PMI (Project Management Institute)
- **Histórico de trabalho:** 18 anos de experiência profissional mediante realização de trabalhos de auditoria de balanço e consultoria de negócios em empresas nacionais e multinacionais na Ernst & Young tanto no Brasil quanto no Exterior; 2 anos de atuação na sede da Ernst & Young de Londres. Conhecimento amplo de projetos de transformação organizacional envolvendo legislação aplicável ao segmento de negócios, análise mercadológica, otimização de processos, estrutura organizacional; análise e implementação do Planejamento Estratégico e Indicadores de Performance; gerenciamento de projetos e equipes multidisciplinares; desenvolvimento da metodologia para os trabalhos relacionados a obtenção da Linha Azul (conforme Ato Declaratório Executivo da COANA) e especialista na gestão de projetos de SOX 404 Compliance.
- **Principais clientes:** Atento, Norte Energia, Philips, Johnson & Johnson, Dell, Sony, Ashmore, Xerox, Goodyear, ThyssenKrupp, Eletropaulo, COPEL, CES, AES Tiete, AES Uruguaiana, Copel, Celesc, Eletrosul, Zetta, JBS, ANEEL, Sulfabril, Cremer, Círculo, Usina São Manoel, Cisco.
- **Assessoria na implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE:** Implantou o Manual de Contabilidade, bem como treinamentos na CEMAR, CPFL, ETEM, ETEC, ETVG, Ferreira Gomes, Foz do Rio Claro, Ijuí, Lavrinhas, Norte Energia, Queluz, entre outras empresas.





EQUIPE TATICCA



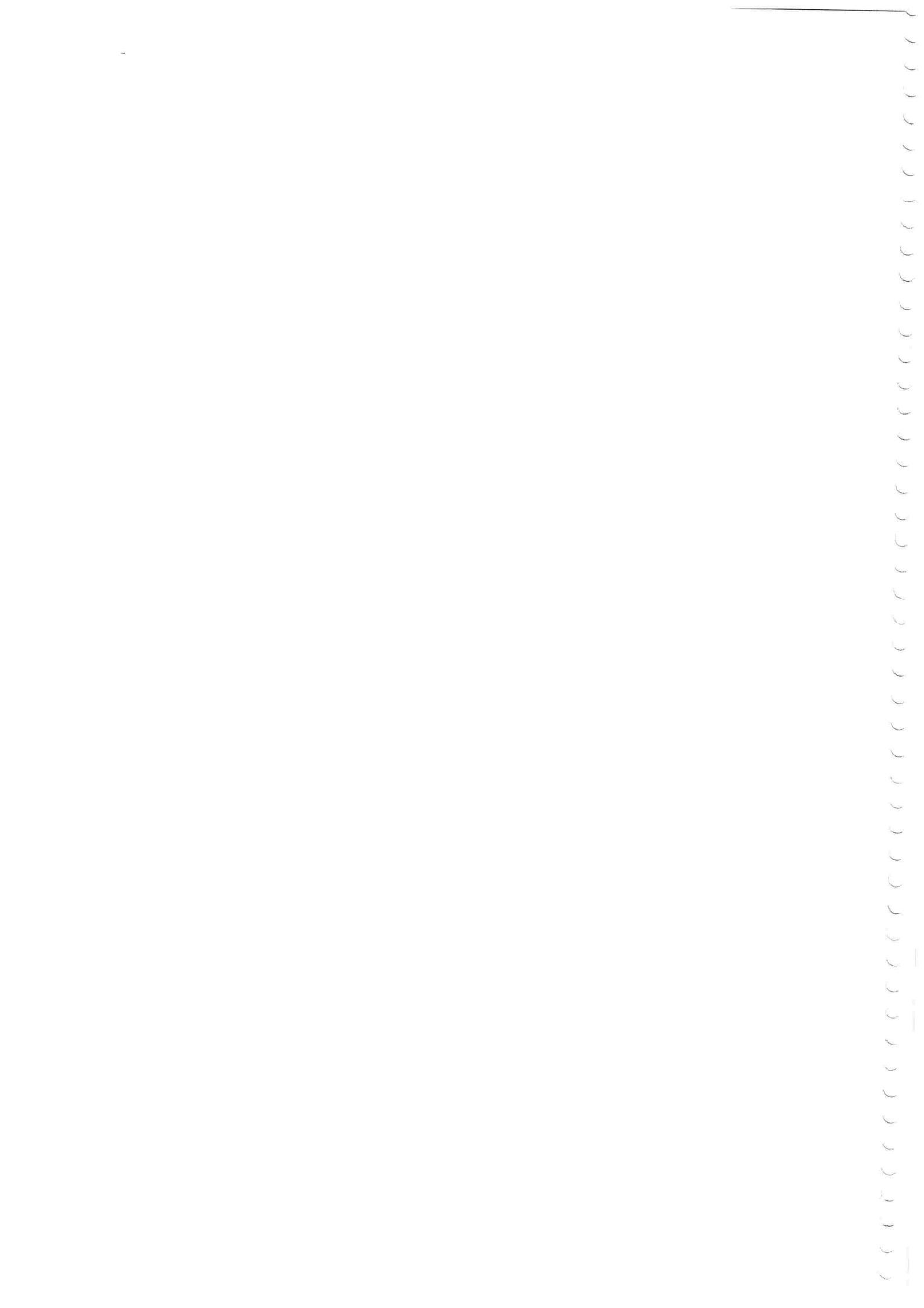
Andreos Herinque Kuroki

Sócio de Impostos

+55 11 9 9947 3748

Andreos.kuroki@taticca.com.br

- **Experiência profissional:** Iniciou sua carreira na área de consultoria tributária em 1999, com passagem em consultorias internacionais tais como: BDO, Grant Thornton, KPMG e EY, somente nessa última tendo permanecido por 10 anos. Atualmente é sócio líder da área de consultoria tributária da TATICCA ALLINIAL GLOBAL. Especialista no setor de telecomunicações, automotiva, bebidas, serviços, energia, hospitalar, hoteleira, dentre outros.
- **Formação:** Mestre em Controladoria pela Universidade Presbiteriana Mackenzie, pós-graduado em Controladoria pela Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado - FECAP e graduado em Ciências Contábeis pela Faculdade Integrada de Guarulhos - FIG.
- **Filiação em associações profissionais:** CRC – Conselho Regional de Contabilidade
- **Histórico de trabalho:** Andreos possui sólida experiência e conhecimentos em impostos. Preparação e revisão de impostos e declarações de impostos de renda e contribuição social, PIS e Cofins, preparação de opinião sobre impostos, preparação e revisão de cálculos de Transfer Pricing. Revisão, auditoria e opinião sobre impostos estaduais e municipais e contribuições. Revisão de impostos de acordo com USGAAO: FIN 48 Preparation and FAS 109, Due Diligence, Merger e procedimentos de aquisições. Revisão e preparação de obrigações acessórias: DACON, PER/Dcomp, DCTF, Fcont, DIPJ and SPED. Desenvolvimentos de ferramentas eletrônicas de impostos, implementação de procedimentos de compliance de impostos e desenvolvimentos de soluções inovadoras para revisão de impostos.
- **Principais clientes:** Grupo AES, Grupo Eletrobras, Complexo Itaguaçu da Bahia, COPEL, Light, etc.
- **Assessoria na implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE:** Implantou o Manual de Contabilidade, bem como treinamentos na Norte Energia, CEMAR, CES, outras empresas.



EQUIPE TATICCA



Renati Suzuki

Sócia de Auditoria e Consultoria
Especialista em Sustentabilidade

+55 11 9 8108 5642

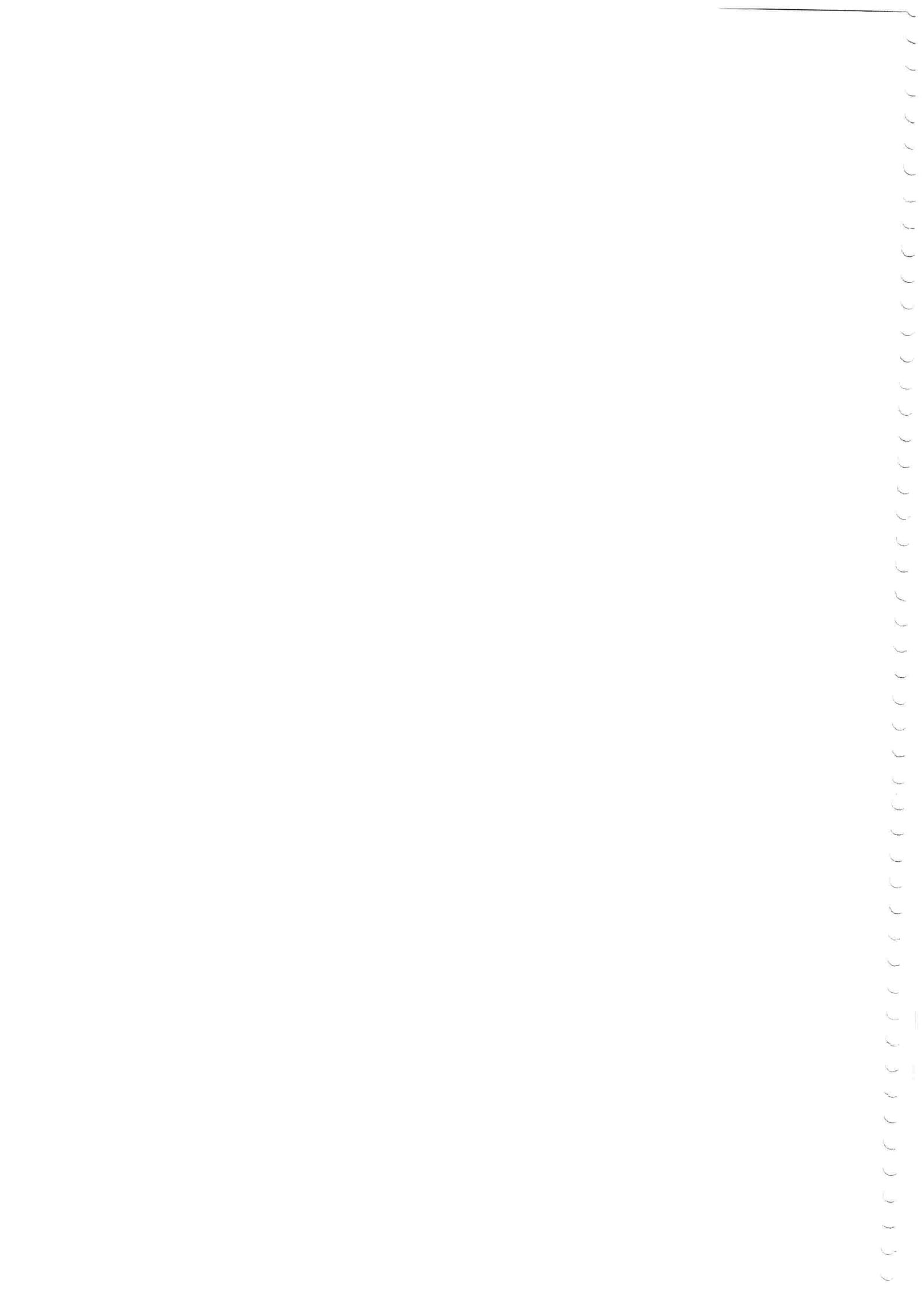
Renati.suzuki@taticca.com.br

- **Experiência profissional:** Atua há mais de 10 anos (mais de 9 anos na EY) em contabilidade, auditoria independente e consultoria financeira e contábil em BRGAAP, USGAAP, IFRS e IPSAS, bem como, em assessoria e auditoria na área de sustentabilidade e relato integrado.
- **Formação:** Mestre em Sustainability Management pela Columbia University – New York City, Ciências Contábeis e em Administração pela Trevisan/São Paulo.

- **Filiação em associações profissionais:** Certificada pela GRI em Sustainability Reporting Course – NYC e Conselho Regional de Contabilidade (CRC). Ex-Participante do Comitê de Relato Integrado no Brasil. Auxilio na coordenação da compilação e envio dos comentários no Brasil do framework. Ex-Participante do Grupo do Ibracon de discussão das novas normas relativas a auditoria de informações não financeiras. Participante do NECMA – FEA-USP: Núcleo de Estudos de Contabilidade e Meio Ambiente.
- **Histórico de trabalho:** Há mais de 8 anos atuando no setor elétrico. Atuou e atua na coordenação de projetos de reestruturação societária e financeira, avaliação de controles internos e riscos, temas contábeis, financeiros, societários e fiscais/tributários. Participa de grupos de trabalho na USP e IBRACON nos temas de sustentabilidade e relato integrado.

- **Principais clientes:** ANEEL (revisão do Manual de Contabilidade), Grupo AES (Eletropaulo, AES Tietê, AES Uruguaiana), Claro, Vivo, Carrefour, etc. Revisora de qualidade em assessoria de relatórios de sustentabilidade de GRI e GHG na EY. Trabalho em parceira com o EPA no State of New York e Columbia University – Processo de Inclusão de riscos ambientais no plano diretor da cidade de Syracuse.

- **Assessoria na implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE:** Coordenou os trabalhos de assessoria junto da ANEEL na atualização do novo MCSE, em especial todo o capítulo de relatório socioambiental



EQUIPE TATICCA



Adriano de Alcantara

Sócio de Auditoria e Consultoria
+55 47 9957 3754
adriano.alcantara@taticca.com.br

➤ **Experiência profissional:** Atua há mais de 20 anos em contabilidade, auditoria independente e consultoria financeira e contábil em BRGAAP, IFRS e contabilidade regulatória. Atualmente é sócio de auditoria e consultoria na TATICCA ALLINIAL GLOBAL. Possui 17 anos de experiência em serviços de assessoria, adquirida, na EY, em adição a 3 anos de auditoria interna, prestados para uma organização de grande porte no Brasil.

➤ **Formação:** Graduado em Ciências Contábeis pela FURB/Blumenau.

➤ **Filiação em associações profissionais:** Conselho Regional de Contabilidade (CRC).

➤ **Histórico de trabalho:** Desenvolveu seus conhecimentos em trabalhos de gestão de projetos de auditoria externa, auditoria interna, revisão de processos e controles, implantação de controle e testes de controles internos em todos os processos relevantes de diversos segmentos. Desde 1998 atuando no setor elétrico. Atuou em trabalhos em apoio à SFF/ANEEL de 1999. É especialista no setor elétrico, onde atuou e atua como auditor externo, auditor interno, consultor e assessor em diversos temas, em especial contabilidade e auditoria regulatória, contabilidade societária (IFRS/CPCs/USGAAP), controle patrimonial, auditoria de P&D/PEE, RCP e CVA, bem como, na implementação e testes de controles SOX. Atuou em privatizações de empresas do setor elétrico.

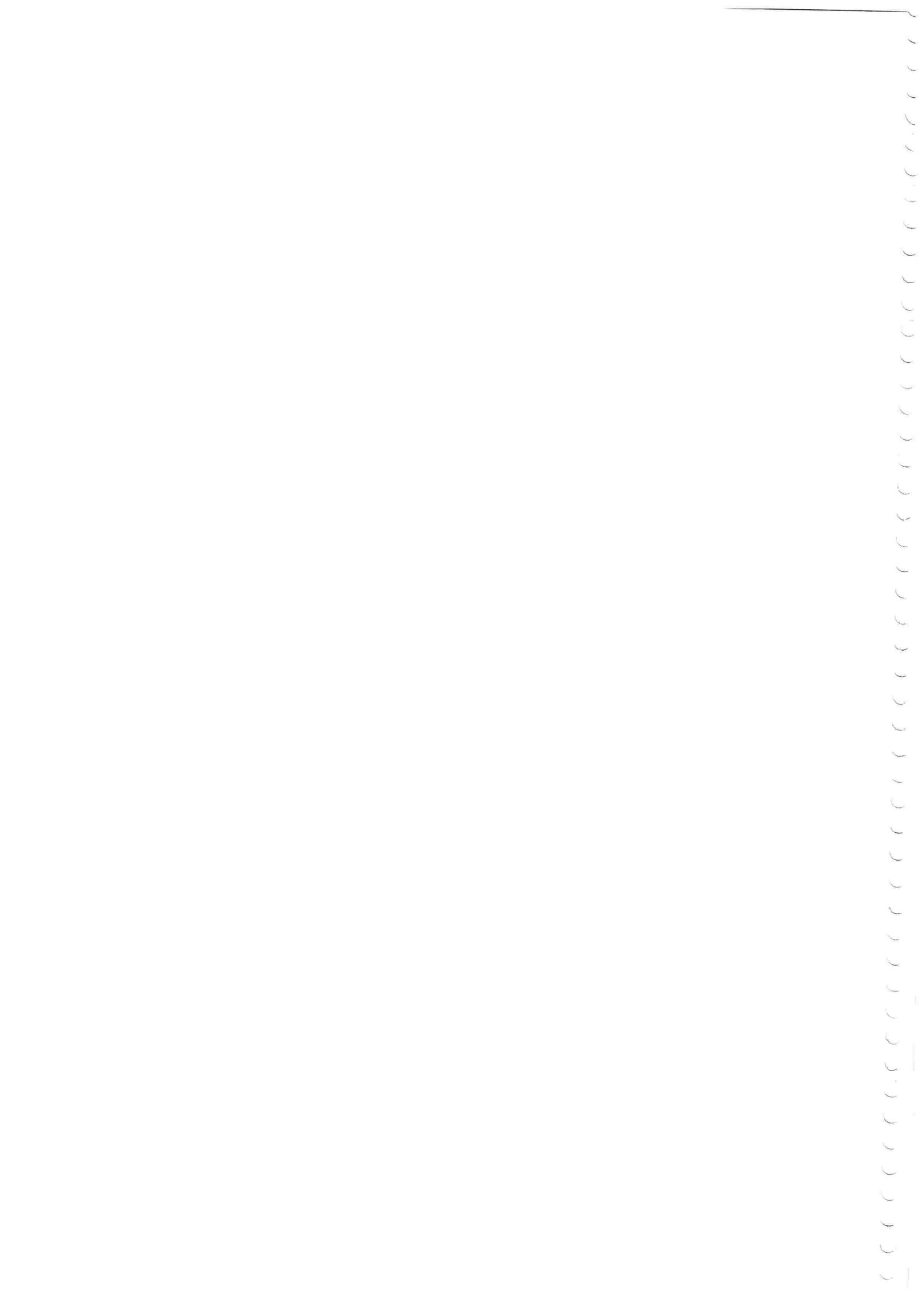
➤ **Principais clientes:** ANEEL, CES, Norte Energia, Iguaçu Distribuidora, COPEL, Celesc, Light, Grupo AES, SABESP, Santo Antonio Energia, Eletrosul, ANEEL (projeto de fiscalização desde 1999), Grupo AES, Grupo Eletrobrás, Neoenergia, Endesa (Ampla e Coelce), Cemar, Celpa, Equatorial, ANEEL (projeto de fiscalização desde 1998), Grupo AES, Grupo Eletrobrás, SABESP, CTF, COFASA, CAGECE, Corsan, CTEEP, Neoenergia, Endesa (Ampla e Coelce), Cemar, Celpa, Equatorial, Corsan, Rodovias Tietê, etc.

➤ **Assessoria na implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE:** Implantou o Manual de Contabilidade, bem como treinamentos na Norte Energia, CPFL, CEMAR e outras.



Adriano de Alcantara

Adriano de Alcantara



EQUIPE TATICCA



Valéria Oliveira dos Santos

Gerente de Auditoria

+55 11 9 4708 7590

Valeria.oliveira@taticca.com.br

- Experiência profissional: Mais de 09 anos em contabilidade, auditoria independente e consultoria contábil em BRGAAP, USGAAP e IFRS.

- Formação: Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade São Judas Tadeu/São Paulo -SP.

- Filiação em associações profissionais: CFC – Conselho Federal de Contabilidade e CRC – Conselho Regional de Contabilidade de São Paulo.

- Histórico de trabalho: Há mais de 09 anos atuando no setor de serviços (telecomunicações) e indústria (alimentício e Farmacêutico). Atuou e atua na avaliação de controles internos e riscos, temas contábeis, financeiros, societários e fiscais/tributários.

- Principais clientes: NET Serviços de Telecomunicação, Claro Serviços de Telecomunicação, Datora Telecom, Amcel, Sucos Del Valle – Coca-Cola, Mais Ind. de Alimentos – Coca-Cola, Leão Alimentos – Coca-Cola, Becton & Dickinson, DSM Produtos Nutricionais, Editora Globo, ESPN (Faculdade), Brasil Insurance Participações e Administração, Iguaçu, CES, Eletropaulo e etc..

- Assessoria na implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE: Implantou o Manual de Contabilidade, bem como treinamentos na CPFL, CEMAR, CES, ETEM, ETE, ETVG, Ferreira Gomes, Foz do Rio Claro, Iguaçu Dist., Norte Energia e outras.



EQUIPE TATICCA



Izabel Lourenço

Gerente Senior

+55 11 96567 6596

izabel.lourenco@taticca.com.br

Member of **Allinial** GLOBAL™
An association of leading firms

LB

TATICCA
Advisory - Audit - Outsourcing Tax

LB

➤ **Experiência profissional:** Possui mais de 16 anos de experiência em projetos de auditoria e consultoria em empresas brasileiras, europeias e registradas na SEC.

➤ **Formação:** Graduado em Ciências Contábeis na Pontifícia Universidade Católica em 2001, Pós Graduação em Gestão de Seguros e Previdência na Universidade Presbiteriana Mackenzie em 2004. Cursando MBA de Gestão de Negócios na Fundação Getúlio Vargas.

➤ **Filiação em associações profissionais:** É membro do Conselho Regional de Contabilidade (CRC/SP), Certificação CNAI (Cadastro Nacional de Auditores Independentes) habilitada a atuar como auditora para empresas listadas na Comissão de Valores Mobiliários e Banco Central do Brasil.

➤ **Histórico de trabalho:** Atuante há mais de 16 anos em auditoria e consultoria, adquiriu conhecimentos em auditoria externa e auditoria interna, atuando em projetos de auditorias anuais e trimestrais, avaliação de controle interno e de riscos (Sarbanes-Oxley). Preparação de conciliações contábeis, demonstrações financeiras e obrigações acessórias (ECD) para clientes de outsourcing e consultoria contábil. Implementação de IFRS. Izabel possui experiências como coordenadora e instrutora de treinamentos em BRGAAP e IFRS.

➤ **Principais clientes:** Grupo Bradesco, Grupo Unibanco, Claro, T-System, Grupo M&G, Bunge, Nextel, Concessionária Auto Raposo Tavares (CART), Infraero, SPTrans, Banco ABC, entre outros.

➤ **Assessoria na implantação do IFRS:** Participou na implementação do IFRS na Infraero, através da preparação do modelo de Plano de Contas, no Manual de Conversão na Infraero e no treinamento a equipe da Infraero com relação as normas de IFRS.



Advisory - Audit - Outsourcing Tax

10



DOCUMENTAÇÃO QUALIFICAÇÃO TÉCNICA OPERACIONAL

Estamos incluindo em anexo todas as comprovações com a experiência em prestação de serviços para empresas em auditoria ou consultoria contábil para Administrador Aeroportuário ou Concessionária de Infraestrutura em geral.



11



11



TATICCA Auditores Independentes S.S.

Av. Nove de Julho, 5.966, 2º andar cj.21
Jardim Paulista - São Paulo - SP
CEP - 01406-200 - Tel: 011 3062-3000
www.taticca.com.br

EDITAL DE CONCORRÊNCIA Nº 01/2016
ANEXO I - QUALIFICAÇÃO TÉCNICA OPERACIONAL
(RELAÇÃO DE CLIENTES)

À

Empresa licitadora: Agência Nacional de Aviação Civil (ANAC)

A TATICCA Auditores Independentes S.S. A apresenta no quadro abaixo a experiência e qualificação profissional na prestação de serviços de consultoria para suporte e assessoramento técnico à elaboração do Manual de Contabilidade de Aeroportos conforme item 10.3 do Edital de Concorrência 01/2016:

Empresas pela ANAC-->	Tipo de serviço	Total
1- Ampla Energia e Serviços S.A.	Consultoria Contábil	
2- Centrais Elétricas de Santa Catarina S.A. – Celesc	Treinamento	
3- Companhia Energética do Maranhão - CEMAR	Consultoria Contábil	
4- CEMIG Geração e Transmissão S.A.	Auditória	
5- Companhia Energética Sinop S.A. – CES	Auditória	
6- Companhia Energética do Ceará – COELCE	Consultoria Contábil	
7- Companhia Energética do Rio Grande do Norte - COSERN	Consultoria Contábil	
8- CPFL Centrais Geradoras Ltda.	Auditória	
9- Companhia Jaguari de Energia S.A	Consultoria Contábil	
10- Companhia Leste Paulista de Energia S.A.	Consultoria Contábil	
11- Companhia Luz e Força de Mococa S.A.	Consultoria Contábil	
12- Companhia Paulista de Força de Luz S.A.	Consultoria Contábil	
13- Companhia Piratininga de Força de Luz S.A.	Consultoria Contábil	
14- Companhia Luz de Força Santa Cruz S.A.	Consultoria Contábil	
15- Companhia Sul Paulista de Energia S.A.	Consultoria Contábil	
16- Elektro Eletricidade e Serviços S.A.	Consultoria Contábil	
17- Ferreira Gomes Energia S.A.	Consultoria Contábil	
18- Foz do Rio Claro Energia S.A.	Consultoria Contábil	
19- Hidroelétrica Panambi S.A. - HIDROPAN	Auditória	
20- Iguaçu Distribuidora de Energia Elétrica Ltda.	Auditória	
21- Usina Paulista Lavrinhas de Energia S.A.	Consultoria Contábil	
22- Norte Energia S.A.	Consultoria Contábil	
23- Usina Paulista Queluz de Energia S.A.	Consultoria Contábil	
24- Rio Grande Energia S.A. – RGE	Consultoria Contábil	
25- Santo Antonio Energia S.A.	Consultoria Contábil	
26- Telecomunicações Brasileiras S.A. – TELEBRAS	Auditória	
27- Transminas Holding S.A.	Consultoria Contábil	
28- Iguaçu Minas	Auditória	
29- Iguaçu Caaratinga	Auditória	
30- Iguaçu Borja	Auditória	
31- CEAGESP	Auditória	
PONTUAÇÃO TOTAL DA TATICCA		4,0



TATICCA Auditores Independentes S.S.
Av. Nove de Julho, 5.966, 2º andar cj.21
Jardim Paulista - São Paulo - SP
CEP - 01406-200 - Tel: 011 3062-3000
www.taticca.com.br

As cópias autenticadas dos atestados que comprovam estas experiências estão em anexo.

São Paulo, 17 de novembro de 2016

Atenciosamente,



Aderbal Alfonso Hoppe
Sócio

RG: 55.526.534-1 SSP/SP
CPF: 541.560.250-04

TATICCA Auditores Independentes S.S.
CNPJ: 20.840.718/0001-01

ATESTADO

A companhia Amplo Energia e Serviços S.A. atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Ampla Energia e Serviços S.A.
CNPJ	33.050.071/0001-50
ENDEREÇO	Praça Leoni Ramos, 1 - São Domingos, Niterói - RJ
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i>
	TOTAL DE ATIVOS 6.234.801
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO 2.593.172
	CAPITAL SOCIAL 1.298.230
	RECEITA 4.589.054
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. Nove de Julho, 5966, cj 21 – Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP – CEP 01406-200
OBJETO DO TRABALHO	
<p>Prestação de assessoria/consultoria na implementação técnica-contábil de acordo com CPCs e IFRS. Assessoria sobre os aspectos contábeis e de operacionalização computadorizada em sistema SAP, na mensuração e contabilização, seguindo o disposto na IFRIC 12, ICP01 e OCPC 05: Bifurcação de valores dos bens entre financeiros e intangíveis, bem como, na análise em relação ao processo de implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, editado pela ANEEL em 11/03/2014 pela Resolução 605, alinhamento às Normas Internacionais de Contabilidade - IFRS serviços e com os Pronunciamentos Contábeis adotados no Brasil - CPCs e nossos serviços compreenderam:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Diagnóstico das práticas existentes e confronto com as práticas estabelecidas na ICP01 e OCPC 05, aplicáveis as distribuidoras de energia elétrica 2. Analisar a consistência das práticas adotadas e orientação para adequações em relação ao previsto na ICP01 e OCPC 05, bem como, as evoluções nos conceitos a partir da MP 579, observando a adequação dos critérios, entre outros, principalmente para os seguintes: <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Capitalização de juros empréstimos no intangível 2.2. Atualização pelo VNR 2.3. Segregação/mensuração e controle da parcela de ativo financeiro pelo VNR 2.4. Atualização pelo IGPM no período intermediário entre revisões tarifárias que definem nos valores de VNR 2.5. Segregação/mensuração e controle da parcela de ativo intangível 2.5. Amortização do intangível 2.6. Classificação e divulgação contábil de: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Receita de construção ✓ Custo de construção ✓ Receita financeira de atualização pelo IGPM ✓ Receita da atualização do ativo financeiro pelo VNR 3. Revisão e auxílio nas adaptações das divulgações nas demonstrações financeiras, com destaque nas notas explicativas de políticas contábeis, ativo financeiro da concessão, ativo intangível, 	

1 / 2

13

receita e custo de construção e receita financeira.

4. Auxílio na revisão e adequação das rotinas nos sistemas de controles dos saldos e movimentações do ativo financeiro e intangível, dos processos e adequação do sistemas SAP ECC 6.0, módulos financeiro e contábil para atender as normas IFRS.
5. Análise da documentação produzida pela AMPLA em conjunto com o parceiro tecnológico sobre o Business Blueprint, mapeamento dos processos e adequação do sistemas SAP ECC 6.0, módulos financeiro e contábil para atender as normas IFRS.
6. Apoio por meio de observações e recomendações na avaliação da estratégia de implementação da opção adotada pela AMPLA.

Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB), incluindo mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, alinhados aos conceitos e melhores práticas do COSO e da Lei Sarbanes Oxley – SOX, avaliação com foco em assessorar na busca da eficiência operacional utilizando metodologia de modelagem de processo reconhecidas internacionalmente como melhores práticas aplicáveis, em linha com o Business Process Model and Notation – BPMN, mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, bem como, prestação de serviços de consultoria/assessoria na preparação do Relatório Integrado de Sustentabilidade/Socioambiental, conforme Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e com base no modelo da Global Reporting Initiative – GRI, na versão G4 e diretrizes do IIRC, Comunicação de Progresso para o Pacto Global, com aderência as plataformas ISE e Dow Jones.

EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:

NOME	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe	Sócio
Andreos Henrique Kuroki	Gerente
Maria Regina Monteiro de Sales Martins Díñiz Branco	Sênior
Iana de Oliveira Leite (mapeamento dos processos e adequação do sistemas SAP ECC 6.0, módulos financeiro e contábil)	Consultor

O profissional Aderbal Alfonso Hoppe participou da equipe de auditoria das demonstrações financeiras dos exercícios de 2010, 2012 e 2013 preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (CPCs) e Normas Internacionais de Contabilidade - IFRS.

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e concessionária de atuação em distribuição de energia elétrica e possui mais de 3.000 funcionários.

Fortaleza, 26 de julho de 2016.

Atenciosamente,

Maria Eveline Rodrigues Gomes

Nome: Maria Eveline Rodrigues Gomes
Cargo: Gestor Contábil
E-mail: eveline.gomes@enel.com.br
Telefone: 085 9987 4350
Endereço: Padre Valdevino, 150 - Centro - Fortaleza - CE



2 / 2

14



JOSE ROBERTO DE FREITAS
CEMAR

ATESTADO

A Companhia Energética do Maranhão – CEMAR declara que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e atua em distribuição e transmissão de energia elétrica, contando com mais de 1.000 funcionários, bem como, atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Companhia Energética do Maranhão - CEMAR
CNPJ	06.272.793/0001-84
ENDERECO	Alameda A, Qd SQS, nº 100, Loteamento Quitandinha - Altos do Calhau. São Luís - MA
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	
<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2015</i>	
TOTAL DE ATIVOS	5.119.339
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.948.274
CAPITAL SOCIAL	840.410
RECEITA ANUAL	2.738.793
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDERECO DA EMPRESA	Av. Nove de Julho, 5966, cj 21 – Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP – CEP 01406-200
OBJETO DO TRABALHO	
<p>Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB), incluindo mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, alinhados aos conceitos e melhores práticas do COSO e da Lei Sarbanes Oxley – SOX, avaliação com foco em assessorar na busca da eficiência operacional utilizando metodologia de modelagem de processo reconhecidas internacionalmente como melhores práticas aplicáveis, em linha com o Business Process Model and Notation – BPMN, mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, bem como, prestação de serviços de consultoria/assessoria na preparação do Relatório Integrado de Sustentabilidade/Socioambiental, conforme Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e com base no modelo da Global Reporting Initiative – GRI, na versão G4 e diretrizes do IIRC, Comunicação de Progresso para o Pacto Global, com aderência as plataformas ISE e Dow Jones.</p>	
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em São Luis, desde outubro/2014

Geovane Ximenes de Lima
Geovane Ximenes de Lima
Contador-PE - 012996-0-S

EMBRÁICO

EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:

- | | |
|----------------------------|---|
| ✓ Aderbal Alfonso Hoppe | ✓ Valéria Oliveira dos Santos |
| ✓ Celso Roberto Hinkeldey | ✓ Jéssica Coladello |
| ✓ Renati Suzuki | ✓ Adriano de Alcantara |
| ✓ Meire de Fátima Ferreira | ✓ Alexandre Pereira Schimmelpfeng |
| ✓ Andreos Henrique Kuroki | ✓ Maria Regina Monteiro de Sales Martins Diniz Branco |

Atestamos que Aderbal Alfonso Hoppe participou da equipe de auditoria, no período de abril de 2010 a abril de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços sobre as demonstrações contábeis de 2010, 2011, 2012 e 2013 desta Companhia, emitindo pareceres e relatórios sobre as demonstrações contábeis anuais e trimestrais para as referidas databases, compreendendo auditoria das Demonstrações Contábeis formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS). Fizeram também parte dessa equipe e trabalhos os seguintes profissionais:

- 1) Andreos Henrique Kuroki
- 2) Celso Roberto Hinkeldey
- 3) Valéria Oliveira dos Santos
- 4) Adriano de Alcantara
- 5) Maria Regina Monteiro de Sales Martins Diniz Branco
- 6) Robinson Rossi Ramos

Atestamos que Iana de Oliveira Leite (mapeamento dos processos e adequação dos sistemas SAP ECC 6.0, módulos financeiro e contábil), em 2014 e 2015, no contexto do projeto de implantação do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE, editado pela ANEEL e vigente a partir de 01/01/2015, módulos financeiro e contábil para atender também as normas contábeis do CPC e IFRS.

São Luís (MA), 11 de agosto de 2016.

Geovane Ximenes de Lira
Contador-PE - 012996-0-S

Nome: Geovane Ximenes de Lira

Cargo: Gerente Contábil e Tributário

E-mail: geovane.lira@cemar-ma.com.br

Telefone: (98) 3217-2307/ CEL: (98) 98882.5201

Endereço: Alameda A, Qd SQS, nº 100, Loteamento Quitandinha - Altos do Calhau, São Luís – MA

27º TABELIÃO DE NOTAS DA CAPITAL
LUCIANO DE MARIA SCHMIDT - TABELIÃO DESIGNADO
AV. SÃO LUIS N° 59 - AUTENTICO A PRESENTE
COPIA REPROGRAFICA EXTRAI DA P/ PARTE
CONFORME ORIGINAL APRESENTADO, DOU FE.

S. Paulo

279 17 AGO 2016

RS 3.10
1 AUT.

JOSE ROBERTO DE FREITAS
ESCR. AUTORIZADA
LEI 8.935/94
CUSTAS CONTRIBUIÇÕES
VALIDO SOMENTE COM O SELO DE AUTENTICIDADE

112359
1040CR04802
AUTENTICAÇÃO
1040CR04802

EM BRANCO

ATESTADO

A companhia CEMIG Geração e Transmissão S.A. atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	CEMIG Geração e Transmissão S.A.
CNPJ	06.981.176/0001-58
ENDERECO	Av. Barbacena, 1.200 - 12o. andar - Ala B1 - Belo Horizonte - MG
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	Em R\$ mil, Ano base 30/09/2015 TOTAL DE ATIVOS 13.763.540 PATRIMÔNIO LÍQUIDO 5.475.763 CAPITAL SOCIAL 1.837.710 RECEITA LÍQUIDA 5.652.238

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S (antiga NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDERECO DA EMPRESA	Av. 9 de Julho, 5966 - 2o. andar - sala 21 - Jardim Paulista, CEP 011406-200 - São Paulo - SP
OBJETO DO TRABALHO	Prestação de serviços de auditoria independente das demonstrações financeiras para certificação dos gastos realizados com os recursos do Banco KfW, na implantação do empreendimento Minas Solar, compreendendo de asseguração limitada, de acordo com a NBC TO 3000 - "Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão" do Conselho Federal de Contabilidade - CFC. Auditoria realizada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria publicadas pelo International Auditing and Assurance Standards Board da International Federation of Accountants com especial referência à norma ISA 800 (Parecer de Auditoria sobre Auditorias de Propósito Específico).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Belo Horizonte, em dezembro de 2015.

EQUIPE AUDITORIA ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
<input checked="" type="checkbox"/> Aderbal Alfonso Hoppe <input checked="" type="checkbox"/> Rafael Stefano Peppe <input checked="" type="checkbox"/> Valéria Oliveira dos Santos	

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e concessionária de atuação em geração de energia elétrica, sendo que os serviços foram prestados de forma adequada.

Belo Horizonte, 14 de março de 2016.

(Assinatura)

Paulo Eduardo Pereira Guimaraes
 Superintendente
 Superintendência de Gestão de Finanças Corporativas
 Diretoria de Finanças e Relações com Investidores
 Companhia Energética de Minas Gerais - CEMIG
 Telefone: 55 (31) 3506-4999
 E-mail: peduardo@cemig.com.br





ATESTADO

A companhia Companhia Energética Sinop S.A. – CES atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE			
NOME	Companhia Energética Sinop S.A. – CES		
CNPJ	19.527.586/0001-75		
ENDERECO	SCN Quadra 06 Bloco A Sala 402 Brasília - DF		
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mi</i>		
	TOTAL DE ATIVOS	31/12/2014	31/12/2015
	TOTAL DE ATIVOS	489.327	933.146
	PATRIMÔNIO	370.305	514.905
	LÍQUIDO	372.637	372.637
CAPITAL SOCIAL			
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO			
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (antiga NK Auditores Independentes S.S.)		
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01		
ENDERECO DA EMPRESA	Av. 9 de Julho, 5966, cj 21 – Bairro Jardim Paulista – São Paulo – SP – CEP 01406-200		
OBJETO DO TRABALHO			
<p>Prestação de serviços de auditoria das Demonstrações Contábeis Societárias formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, de acordo com Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, Conselho Federal de Contabilidade – CFC, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) do exercício findo em 31 de dezembro de 2015 e 2014.</p> <p>Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS).</p> <p>Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB).</p> <p>Prestação de serviços de mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, alinhados aos conceitos e melhores práticas do COSO e da Lei Sarbanes Oxley – SOX, avaliação com foco em assessorar na busca da eficiência operacional utilizando metodologia de modelagem de processo reconhecidas internacionalmente como</p>			

Av das Sibipirunas nº 3.662
 Tel + 55 66 3520-9500 | CEP.: 78550-2621 Sinop – MT
www.uhesinop.com.br

27º TABELÃO DE NOTAS DA CAPITAL
 LUCIANO DE MARIA SCHMIDT, TABELÃO DESIGNADO
 AV. SÃO LUIS N° 59 - AUTENTICO A PRESENTE
 COPIA REPROGRAFICA EXTRAIADA P/ PARTE
 CONFORME ORIGINAL APRESENTADO, DOU FE



melhores práticas aplicáveis, em linha com o Business Process Model and Notation – BPMN, mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos.

Prestação de serviços de consultoria/assessoria na preparação do Relatório Integrado de Sustentabilidade/Socioambiental, conforme Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e com base no modelo da Global Reporting Initiative – GRI, na versão G4 e diretrizes do IIRC, Comunicação de Progresso para o Pacto Global, com aderência as plataformas ISE e Dow Jones.

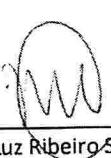
LOCAL E PÉRIODO DE EXECUÇÃO | Em Brasília, desde agosto de 2014

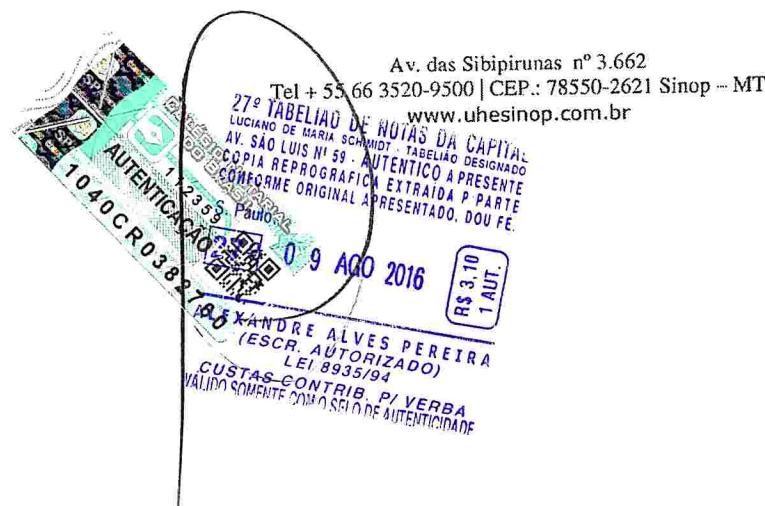
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NOS SERVIÇOS	
Aderbal Alfonso Hoppe	Celso Roberto Hinkeldey
Andreos Henrique Kuroki	Adriano de Alcantara
Robinson Rissi Ramos	Glades Chuery Ameneiro Ferreira
Iana de Oliveira Leite	Daniel Reche
Selma Nogueira da Soledade Lopes	Laís Silva Vitor
Valeria Oliveria dos Santos	Jessica Coladello
Alexandre Pereira Schimmelpfeng	Josué Pedro da Silva
Murilo Guerra	Gessica dos Santos Moraes
Lucas Soares de Oliveira	Pedro Henrique Generoso
Marcelo Muniz Carvalho	Ademir Antonio Barbosa Junior
Maria Regina Monteiro de Sales Martins Diniz Branco	

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital fechado e concessionária de atuação em geração de energia elétrica, com mais de 1.000 funcionários, sendo que os serviços foram prestados de forma adequada.

Sinop-MT, 08 de agosto de 2016.

Atenciosamente,


 Dalmo Luz Ribeiro Santiago
 Cargo: Controller
 E-mail: Dalmo.santiago@uhesinop.com.br



ATESTADO

A Companhia Energética do Ceará - COELCE atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Companhia Energética do Ceará - COELCE
CNPJ	07.047.251/0001-70
ENDEREÇO	Padre Valdevino, 150 - Centro - Fortaleza - Ceará
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014
TOTAL DE ATIVOS	4.028.141
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.715.844
CAPITAL SOCIAL	442.946
RECEITA	3.621.915

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Prestação de assessoria/consultoria na implementação técnica-contábil de acordo com CPCs e IFRS. Assessoria sobre os aspectos contábeis e de operacionalização computadorizada em sistema SAP, na mensuração e contabilização, seguindo o disposto na IFRIC 12, ICP01 e OCPC 05: Bifurcação de valores dos bens entre financeiros e intangíveis, bem como, na análise em relação ao processo de implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, editado pela ANEEL em 11/03/2014 pela Resolução 605, alinhamento 'as Normas Internacionais de Contabilidade - IFRS serviços e com os Pronunciamentos Contábeis adotados no Brasil - CPCs.

DESCRÍÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS:

Prestação de assessoria/consultoria na implementação técnica-contábil de acordo com CPCs e IFRS. Assessoria sobre os aspectos contábeis e de operacionalização computadorizada em sistema SAP, na mensuração e contabilização, seguindo o disposto na IFRIC 12, ICP01 e OCPC 05: Bifurcação de valores dos bens entre financeiros e intangíveis, bem como, na análise em relação ao processo de implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, editado pela ANEEL em 11/03/2014 pela Resolução 605, alinhamento 'as Normas Internacionais de Contabilidade - IFRS serviços e com os Pronunciamentos Contábeis adotados no Brasil - CPCs e nossos serviços compreenderam:

1. Diagnóstico das práticas existentes e confronto com as práticas estabelecidas na ICPC 01 e OCPC 05, aplicáveis as distribuidoras de energia elétrica
2. Analisar a consistência das práticas adotadas e orientação para adequações em relação ao previsto na ICPC 01 e OCPC 05, bem como, as evoluções nôs conceitos a partir da MP 579,



observando a adequação dos critérios, entre outros, principalmente para os seguintes:

- 2.1. Capitalização de juros empréstimos no intangível
- 2.2. Atualização pelo VNR
- 2.3. Segregação/mensuração e controle da parcela de ativo financeiro pelo VNR
- 2.4. Atualização pelo IGPM no período intermediário entre revisões tarifárias que definem nos valores de VNR
- 2.5. Segregação/mensuração e controle da parcela de ativo intangível
- 2.5. Amortização do intangível
- 2.6. Classificação e divulgação contábil de:
 - ✓ Receita de construção
 - ✓ Custo de construção
 - ✓ Receita financeira de atualização pelo IGPM
 - ✓ Receita da atualização do ativo financeiro pelo VNR

3. Revisão e auxílio nas adaptações das divulgações nas demonstrações financeiras, com destaque nas notas explicativas de políticas contábeis, ativo financeiro da concessão, ativo intangível, receita e custo de construção e receita financeira.
4. Auxílio na revisão e adequação das rotinas nos sistemas de controles dos saldos e movimentações do ativo financeiro e intangível, dos processos e adequação do sistemas SAP ECC 6.0, módulos financeiro e contábil para atender as normas IFRS.
5. Análise da documentação produzida pela COELCE em conjunto com o parceiro tecnológico sobre o Business Blueprint, mapeamento dos processos e adequação do sistemas SAP ECC 6.0, módulos financeiro e contábil para atender as normas IFRS.
6. Apoio por meio de observações e recomendações na avaliação da estratégia de implementação da opção adotada pela COELCE.

EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:

NOME	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe	Sócio
Iana de Oliveira Leite (mapeamento dos processos e adequação do sistemas SAP ECC 6.0, módulos financeiro e contábil)	Consultor

O profissional Aderbal Alfonso Hoppe participou da equipe de auditoria das demonstrações financeiras dos exercícios de 2010, 2012 e 2013 preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (CPCs) e Normas Internacionais de Contabilidade - IFRS.

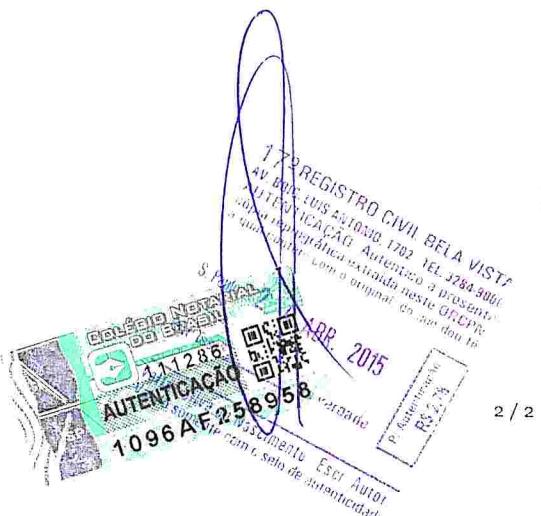
Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e concessionária de atuação em distribuição de energia elétrica.

Fortaleza, 10 de abril de 2015.

Atenciosamente,

Maria Eveline Rodrigues Gomes

Nome: Maria Eveline Rodrigues Gomes
Cargo: Gestor Contábil
E-mail: mrodriguesg@coelce.com.br
Telefone: 085 9987 4350



ATESTADO

A COMPANHIA ENERGÉTICA DO RIO GRANDE DO NORTE – COSERN atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE		
NOME	COMPANHIA ENERGÉTICA DO RIO GRANDE DO NORTE – COSERN	
CNPJ	02.270.669/0001-29	
ENDERECO	Rua Mermoz, 150 (Vd. do Baldo), Natal, RN, CEP 59025-250	
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	TOTAL DE ATIVOS	2.109.383
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	867.745
	CAPITAL SOCIAL	179.787

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDERECO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB). Assessoria contábil na preparação das Informações Trimestrais de 31/3/2015.
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Natal, desde novembro/2014 até fevereiro/2015.
EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Sócio

Atestamos que Aderbal Alfonso Hoppe coordenou, no período de abril de 2010 a abril de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços sobre as demonstrações contábeis de 2010, 2011, 2012 e 2013 desta Companhia, emitindo pareceres e relatórios sobre as demonstrações contábeis anuais e trimestrais para as referidas datas-bases, compreendendo:

1. Auditoria das Demonstrações Contábeis formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS).
2. Revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas de contabilidade e auditoria.



EMBÓLICO

3. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS).
4. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação.
5. Revisão das Informações Trimestrais (ITR's) para os trimestres findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro.
6. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, com destaque aos controles, procedimentos contábeis, conciliações contábeis de: 1) ativo imobilizado; 2) caixa e aplicações financeiras; 3) empréstimos e financiamentos; 4) fornecedores/constas a pagar; 5) salários e obrigações sociais; 6) ativo intangível; 7) impostos a recuperar e a pagar; e 8) provisões e contingências.
7. Relatório de Controle Patrimonial (RCP), conforme normas da ANEEL.
8. Auditoria de P&D e PEE
9. Levantamento patrimonial, inventário físico, registros contábeis e conciliação contábil.

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e atua em distribuição de energia elétrica.

Natal, 16 de abril de 2015.

Atenciosamente,



Augusto Cézar Espínola Guimarães

Superintendência de Planejamento e Controle

augusto.guimaraes@cosern.com.br

(84) 3215-6147

Rua Mermoz, 150 Cidade Alta Natal/RN CEP: 59025-250



EMBRA
20°

CPFL CENTRAIS GERADORAS LTDA.

A T E S T A D O

A CPFL Centrais Geradoras Ltda. atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE		
NOME	CPFL Centrais Geradoras Ltda.	
CNPJ	17.578.855/0001-05	
ENDEREÇO	A sede administrativa da Companhia está localizada na Rua Gomes de Carvalho, nº 1510 – 14º andar – conjunto 142 – sala 03 – Vila Olímpia – São Paulo – SP – Brasil.	
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	31/12/2015 – R\$ mil	Não auditado 31/12/2014 – R\$ mil
TOTAL DE ATIVOS	21.780	18.169
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16.128	13.012
CAPITAL SOCIAL	19.837	15.158
RECEITA ANUAL	4.741	7.236
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO		
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (NK Auditores Independentes S.S.)	
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01	
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. Nove de Julho, 5966, cj 21 – Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP – CEP 01406-200	
OBJETO DO TRABALHO		
<ol style="list-style-type: none"> Auditória das Demonstrações Contábeis formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS), bem como, de acordo com as normas editadas pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, em especial as constantes do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014. Avaliação dos controles internos com base em testes e riscos envolvidos, com destaque aos controles, procedimentos contábeis, conciliações contábeis de: 1) ativo imobilizado; 2) caixa e aplicações financeiras; 3) empréstimos e financiamentos; 4) fornecedores/constas a pagar; 5) salários e obrigações sociais; 6) ativo intangível; 7) impostos a recuperar e a pagar; 8) provisões e contingências. 		
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:		
✓ Aderbal Alfonso Hoppe ✓ Celso Roberto Hinkeldey	✓ Valéria Oliveira dos Santos ✓ Jéssica Coladello	

Declaramos que a CPFL Centrais Geradora Ltda. é uma sociedade de quotas de responsabilidade limitada e como concessionária de geração de energia elétrica atua na geração de energia elétrica

São Paulo, 05 de agosto de 2016

Nome: Claudio Kasuo Yamamoto
Cargo: Gerente de Serviços Contábeis e Fiscais

CT CRC ISP220099/O-0

E-mail: kasuo@cpfl.com.br

Telefone: +55 (19) 3825 4344

Endereço: Rod. Eng. Ermônio de Oliveira Pereira da CAPITAL 5 Marg. Norte 1º pav. Asa A-1 - CEP:13.337-300 – Indaiatuba/SP

27 TABELLÃO DE NOTAS DE CAPITAL
LUCIANO DE MARIA SCHMIDT - TABELLÃO DESIGNADO
AV. SÃO LUIZ, nº 59 - AUTÉNTICO A PRESENTE
CÓPIA REPROGRÁFICA EXTRAI DA P/ PARTE
CONFORME ORIGINAL APRESENTADO, DOU FÉ.

S. Paulo,

0 AGO 2016

R\$ 3,10
1 AUT.





ATESTADO

A CPFL Jaguari atesta para os devidos fins, o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE									
NOME	Companhia Jaguari de Energia S.A.								
CNPJ	53.859.112/0001-69								
ENDERECO	R. Vigato, 1620, Térreo – Jaguariuna/SP								
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<p><i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i></p> <table> <tr> <td>TOTAL DE ATIVOS</td><td>147.417</td></tr> <tr> <td>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</td><td>25.627</td></tr> <tr> <td>CAPITAL SOCIAL</td><td>17.292</td></tr> <tr> <td>RECEITA ANUAL</td><td>145.399</td></tr> </table>	TOTAL DE ATIVOS	147.417	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	25.627	CAPITAL SOCIAL	17.292	RECEITA ANUAL	145.399
TOTAL DE ATIVOS	147.417								
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	25.627								
CAPITAL SOCIAL	17.292								
RECEITA ANUAL	145.399								

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDERECO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Campinas, desde outubro/2014 até fevereiro/2015.

EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:

NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Sócio

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e atua em distribuição e transmissão de energia elétrica.

Campinas, 24 de abril de 2015.

Atenciosamente,

Nome: Carlos Eduardo de Oliveira

Cargo: Gerente de Contabilidade das Distribuidoras e Gestão Contábil de Ativos

E-mail: coliveira@cpfl.com.br

Telefone: +55 (19) 3756-5135

Endereço: Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755, Km 2,5
Parque São Quirino - Campinas/SP – Cep: 13088-140

17º REGISTRO CIVIL BELA VISTA
Av. BRIG. IULIO ANTONIO, 1702 - TEL: 3294-9000
AUTENTICAÇÃO: Autêntico a presente
cópia regráficada extraída neste ORCPN,
a qual confere como original, do que dou fé.

S. Paulo 27 ABR. /2015

P. Autenticação
R\$ 2,70



24

ATESTADO

A CPFL Leste Paulista atesta para os devidos fins, o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Companhia Leste Paulista de Energia S.A.
CNPJ	61.015.582/0001-74
ENDEREÇO	R. Vigato, 1620, 1º Andar, Sala 01 – Jaguariuna/SP
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i>
	TOTAL DE ATIVOS 160.609
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO 38.066
	CAPITAL SOCIAL 25.392
	RECEITA ANUAL 113.633

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Campinas, desde outubro/2014 até fevereiro/2015.
EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Sócio

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e atua em distribuição e transmissão de energia elétrica.

Campinas, 24 de abril de 2015.

Atenciosamente,

Nome: Carlos Eduardo de Oliveira

Cargo: Gerente de Contabilidade das Distribuidoras e Gestão Contábil de Ativos

E-mail: coliveira@cpfl.com.br

Telefone: +55 (19) 3756-5135

Endereço: Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755, Km 2,5
Parque São Quirino - Campinas/SP – Cep: 13088-140

17º REGISTRO CIVIL BELA VISTA
Av. BRIG. LUIZ ANTONIO 1702 - TEL: 2131-0000
AUTENTICAÇÃO: Autentico a presente
Cópia reprodutiva extraída neste ORCPN,
a qual confere com o original, do que dou fé.

S. Paulo 27 ABR. 2015

1 / 1
P/ Autenticação
R\$ 2,78



ATESTADO

A CPFL Mococa atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE		
NOME	Companhia Luz e Força de Mococa S.A.	
CNPJ	52.503.802/0001-18	
ENDEREÇO	Rua Vigato, 1620, 1º. Andar, Sala 03 – Jaguaryuna/SP	
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i>	
	TOTAL DE ATIVOS	110.319
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	26.260
	CAPITAL SOCIAL	14.002
	RECEITA ANUAL BRUTA	88.887
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO		
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (NK Auditores Independentes S.S.)	
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01	
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. Nove de Julho, 5966, cj 21 – Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP – CEP 01406-200	
OBJETO DO TRABALHO		
Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB), incluindo mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, alinhados aos conceitos e melhores práticas do COSO e da Lei Sarbanes Oxley – SOX, avaliação com foco em assessorar na busca da eficiência operacional utilizando metodologia de modelagem de processo reconhecidas internacionalmente como melhores práticas aplicáveis, em linha com o Business Process Model and Notation – BPMN, mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, bem como, prestação de serviços de consultoria/assessoria na preparação do Relatório Integrado de Sustentabilidade/Socioambiental, conforme Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e com base no modelo da Global Reporting Iniciative – GRI, na versão G4 e diretrizes do IIRC, Comunicação de Progresso para o Pacto Global, com aderência as plataformas ISE e Dow Jones.		
LOCAL E PÉRIODO DE EXECUÇÃO	Em Campinas, desde outubro/2014	
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:		
<input checked="" type="checkbox"/> Aderbal Alfonso Hoppe <input checked="" type="checkbox"/> Celso Roberto Hinkeldey <input checked="" type="checkbox"/> Renati Suzuki <input checked="" type="checkbox"/> Meire Ferreira	<input checked="" type="checkbox"/> Valéria Oliveira dos Santos <input checked="" type="checkbox"/> Jéssica Coladello <input checked="" type="checkbox"/> Adriano de Alcantara <input checked="" type="checkbox"/> Alexandre Pereira Schimmelpfeng	

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade por ações de capital fechado e atua na prestação de serviços públicos de distribuição de energia elétrica.

Campinas, 30 de junho de 2016.

Nome: Carlos Eduardo de Oliveira
Cargo: Gerente de Contabilidade das Distribuidoras e Gestão Contábil de Ativos
E-mail: coliveira@cpfl.com.br
Telefone: +55 (19) 3756-8903
Endereço: Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755, KM 2,5
Parque São Quintino – Campinas/SP – CEP: 13088-140



26

EM BRANCO
20°

ATESTADO

A CPFL Paulista atesta para os devidos fins, o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Companhia Paulista de Força de Luz S.A.
CNPJ	33.050.196/0001-88
ENDEREÇO	Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755 - Km 2,5
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i>
TOTAL DE ATIVOS	8.151.388
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	728.213
CAPITAL SOCIAL	241.264
RECEITA ANUAL	10.003.055

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Campinas, desde outubro/2014 até fevereiro/2015.

EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:

NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Sócio

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e atua em distribuição e transmissão de energia elétrica.

Campinas, 24 de abril de 2015.

Atenciosamente,

Nome: Carlos Eduardo de Oliveira

Cargo: Gerente de Contabilidade das Distribuidoras e Gestão Contábil de Ativos

E-mail: coliveira@cpfl.com.br

Telefone: +55 (19) 3756-5135

Endereço: Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755, Km 2,5

Parque São Quirino - Campinas/SP - Cep: 13088-140

17º REGISTRO CIVIL BELA VISTA
Av. RRIG. JNIS. ANTONIO, 1702 - TEL: 3204-0000
AUTENTICAÇÃO: Autentizo a presente
cópia reprodutiva extraída neste ORCPN,
a qual confere com o original, do que devo fôr.

S. Paulo 27 ABR. 2015

Em Teste
Data: 26/03/2015
Validade: 30 dias de expediente - Escr. Autor.
AUTENTICAÇÃO: Fazemos constar o selo de autenticidade
R\$ 2,70



ATESTADO

A CPFL Piratininga atesta para os devidos fins, o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE		
NOME	Companhia Piratininga de Força de Luz S.A.	
CNPJ	04.172.213/0001-51	
ENDEREÇO	Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755 - Km 2,5	
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i>	
	TOTAL DE ATIVOS	3.046.725
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	479.686
	CAPITAL SOCIAL	156.610
	RECEITA ANUAL	4.203.126

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO		
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.	
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01	
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001	
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB).	
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Campinas, desde outubro/2014 até fevereiro/2015.	

EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:

NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Sócio

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e atua em distribuição e transmissão de energia elétrica.

Campinas, 24 de abril de 2015.

Atenciosamente,

Nome: Carlos Eduardo de Oliveira

Cargo: Gerente de Contabilidade das Distribuidoras e Gestão Contábil de Ativos

E-mail: coliveira@cpfl.com.br

Telefone: +55 (19) 3756-5135

Endereço: Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755, Km 2,5

Parque São Quirino - Campinas/SP - Cep: 13088-140

17º REGISTRO CIVIL BELA VISTA
Av. BRIG. JUÍZ ANTONIO 1702 - TEL: 3204-9199
AUTENTICAÇÃO: Autentico a presente
cópia reprodutiva extraída neste ORCPN,
a qual confere com o original, do que dou fé.

S. Paulo

27 ABR. 2015

Em Teste

da verdade.

P/ Autent. agênc
R\$ 2,70



ATESTADO

A CPFL Santa Cruz atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Companhia Luz de Força Santa Cruz S.A.
CNPJ	61.116.265/0001-44
ENDERECO	Praça Gomes de Carvalho, 1510, 14º Andar, conj 02 – São Paulo/SP
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014
	TOTAL DE ATIVOS 405.633
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO 132.353
	CAPITAL SOCIAL 67.580
	RECEITA ANUAL BRUTA 497.311
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDERECO DA EMPRESA	Av. Nove de Julho, 5966, cj 21 – Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP – CEP 01406-200
OBJETO DO TRABALHO	
Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB), incluindo mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, alinhados aos conceitos e melhores práticas do COSO e da Lei Sarbanes Oxley – SOX, avaliação com foco em assessorar na busca da eficiência operacional utilizando metodologia de modelagem de processo reconhecidas internacionalmente como melhores práticas aplicáveis, em linha com o Business Process Model and Notation – BPMN, mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, bem como, prestação de serviços de consultoria/assessoria na preparação do Relatório Integrado de Sustentabilidade/Socioambiental, conforme Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e com base no modelo da Global Reporting Initiative – GRI, na versão G4 e diretrizes do IIRC, Comunicação de Progresso para o Pacto Global, com aderência as plataformas ISE e Dow Jones.	
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Campinas, desde outubro/2014 até fevereiro/2015.
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
✓ Aderbal Alfonso Hoppe ✓ Celso Roberto Hinkeldey ✓ Renati Suzuki ✓ Meire Ferreira	✓ Valéria Oliveira dos Santos ✓ Jéssica Coladello ✓ Adriano de Alcantara ✓ Alexandre Pereira Schimmelpfeng

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade por ações de capital fechado e atua na prestação de serviços públicos de distribuição de energia elétrica.

Campinas, 30 de junho de 2016.

Nome: Carlos Eduardo de Oliveira
Cargo: Gerente de Contabilidade das Distribuidoras e Gestão Contábil de Ativos
E-mail: coliveira@cpfl.com.br
Telefone: +55 (19) 3756-8903
Endereço: Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755, KM 2,5
Parque São Quintino – Campinas/SP – CEP: 13088-140



EM BRANCO
20°

ATESTADO

A CPFL Paulista atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Companhia Paulista de Força e Luz S.A.
CNPJ	33.050.196/0001-88
ENDEREÇO	Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 17555 – KM 2,5
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014
TOTAL DE ATIVOS	8.151.388
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	728.213
CAPITAL SOCIAL	241.264
RECEITA ANUAL BRUTA	10.003.055
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. Nove de Julho, 5966, cj 21 – Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP – CEP 01406-200
OBJETO DO TRABALHO	
Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB), incluindo mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, alinhados aos conceitos e melhores práticas do COSO e da Lei Sarbanes Oxley – SOX, avaliação com foco em assessorar na busca da eficiência operacional utilizando metodologia de modelagem de processo reconhecidas internacionalmente como melhores práticas aplicáveis, em linha com o Business Process Model and Notation – BPMN, mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, bem como, prestação de serviços de consultoria/assessoria na preparação do Relatório Integrado de Sustentabilidade/Socioambiental, conforme Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e com base no modelo da Global Reporting Initiative – GRI, na versão G4 e diretrizes do IIRC, Comunicação de Progresso para o Pacto Global, com aderência as plataformas ISE e Dow Jones.	
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Campinas, desde outubro/2014
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
✓ Aderbal Alfonso Hoppe ✓ Celso Roberto Hinkeldey ✓ Renati Suzuki ✓ Meire Ferreira	✓ Valéria Oliveira dos Santos ✓ Jéssica Coladello ✓ Adriano de Alcantara ✓ Alexandre Pereira Schimmelpfeng

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade por ações de capital aberto e atua na prestação de serviços públicos de distribuição de energia elétrica, contando com mais de 3.000 funcionários.

Campinas, 30 de junho de 2016.

Nome: Carlos Eduardo de Oliveira

Cargo: Gerente de Contabilidade das Distribuidoras e Gestão Contábil de Ativos

E-mail: coliveira@cpfl.com.br

Telefone: +55 (19) 3756-8903

Endereço: Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755, KM 2,5
Parque São Quintino – Campinas/SP – CEP: 13088-140





ELEKTRO

Campinas, 12 de abril de 2015

FIN-2015-010

ATESTADO

A companhia Elektro Eletricidade e Serviços S.A. atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Elektro Eletricidade e Serviços S.A.
CNPJ	02.328.280/0001-97
ENDERECO	Rua Ary Antenor de Souza, nº 321 Jardim Nova América Campinas - SP CEP 13053-024
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014
	TOTAL DE ATIVOS 5.801.992
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO 2.220.259
	CAPITAL SOCIAL 952.492

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDERECO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de prestação de serviços de consultoria/assessoria contábil, na análise em relação ao processo de implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, editado pela ANEEL em 11/03/2014 pela Resolução 605, alinhamento 'as Normas Internacionais de Contabilidade - IFRS serviços e com os Pronunciamentos Contábeis adotados no Brasil - CPCs.

DESCRÍÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS:

Prestamos serviços de consultoria/assessoria de análise em relação ao processo de implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, editado pela ANEEL em 2014, alinhamento com as Normas Internacionais de Contabilidade - IFRS e com os Pronunciamentos Contábeis adotados no Brasil - CPCs e nossos serviços compreenderam:

1. Análise da documentação produzida pela ELEKTRO em conjunto com o parceiro tecnológico sobre o Business Blueprint, mapeamento dos processos e adequação do sistemas SAP ECC 6.0, módulos financeiro e contábil para atender as normas IFRS
2. Apoio por meio de observações e recomendações na avaliação da estratégia de implementação da opção adotada pela ELEKTRO.
3. Aporte de conhecimento da equipe da NK que assessorou a ANEEL na elaboração do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico nas definições realizadas pela ELEKTRO, cobrindo:
 - Objetivos da contabilidade regulatória
 - Sistemas de informações contábeis (mapeamento dos processos e adequação do sistemas SAP ECC)

ELEKTRO ELETRICIDADE E SERVIÇOS S.A. ENDEREÇO: RUA ARY ANTENOR SOUZA, 321, CAMPINAS, JD NOVA AMÉRICA, CEP 13053-024



1 de 2

33



- 6.0, módulos financeiro e contábil)
- Breve histórico do contexto do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE
 - Aplicabilidade do novo MCSE
 - Principais práticas regulatórias e principais diferenças em relação à contabilidade societária
 - Instruções Gerais que constam do novo MCSE
 - Instruções Contábeis que constam do novo MCSE
 - Plano de contas
 - Técnicas de Funcionamento
 - Taxas de depreciação
 - Demonstrações contábeis regulatórias
 - Relatório de responsabilidade socioambiental

EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:

NOME	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe	Sócio
Welser Bastos (mapeamento dos processos e adequação do sistema SAP ECC 6.0, módulos financeiro e contábil)	Consultor

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e concessionária de atuação em distribuição de energia elétrica.

Atenciosamente,

Talita Mendes Masson

Nome: Talita Mendes Masson
Cargo: Gerente Executiva de Controladoria
E-mail: Talita.masson@elektro.com.br
Telefone: (19) 2122-1518

17º REGISTRO CIVIL BELA VISTA
AV. BRIG. LUIS ANTENOR 302 - TEL. 3349-9000
AUTENTICAÇÃO: Autentico a presente
cópia fotográfica, fixando neste RGCPN
a qual confere com o original, do que dou fé.



2 de 2

ATESTADO

A companhia **FERREIRA GOMES ENERGIA S.A.** atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	FERREIRA GOMES ENERGIA S.A.
CNPJ	12.489.315/0001-23
ENDEREÇO	Rua Gomes de Carvalho, 1996 – 15º andar – Conj. 151 - Sala H – Vila Olímpia – São Paulo – SP. Cep: 04547-006
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	
<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i>	
TOTAL DE ATIVOS	1.681.663
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	643.455
CAPITAL SOCIAL	576.082

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de assessoria e consultoria contábil conforme contrato de prestação de serviços para a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em São Paulo, desde novembro/2014 até fevereiro/2015.
EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Sócio

Atestamos que Aderbal Alfonso Hoppe coordenou, no período de abril de 2010 a abril de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços sobre a implantação de novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE (Editado pela resolução 605/2014 da ANEEL).



Entre os integrantes da equipe coordenada por Aderbal Alfonso Hoppe, participaram dos trabalhos os seguintes profissionais:

- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
- ✓ Renati Suzuki
- ✓ Gisele Guimarães Pires
- ✓ Iana de Oliveria Leite
- ✓ Valeria Oliveira
- ✓ Glades Chuery A. Ferreira
- ✓ Celso Roberto Hinkeldey

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital aberto e atua em geração de energia elétrica.

São Paulo, 23 de abril de 2015.

Atenciosamente,



Nome: Patrícia Nalini Sávio Ferreira
Cargo: Coordenadora de contabilidade
E-mail: psavio@queluzenergia.com.br
Telefone: (11) 11 4571-2507
Endereço: Rua Gomes de Carvalho, nº 1996, 16º andar,
Conj. 161, Sala A, Vila Olímpia, CEP 04.547-006, São Paulo – SP.

FERREIRA GOMES ENERGIA S.A.
R. Gomes de Carvalho, 1996 - 15º andar
Conj. 151 - Sala H - Vila Olímpia
04547-006 - São Paulo - SP - Brasil
Tel.: (+55 11) 4872-2323



ATESTADO

A companhia **FOZ DO RIO CLARO ENERGIA S.A.** atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	FOZ DO RIO CLARO ENERGIA S.A.
CNPJ	07.823.262/0001-03
ENDEREÇO	
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	Rua Gomes de Carvalho, nº 1996, 15º andar, Conj. 151, Sala J, Vila Olímpia, CEP 04.547-006, São Paulo – SP.
	Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014
	TOTAL DE ATIVOS 373.170
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO 165.059
	CAPITAL SOCIAL 82.000

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de assessoria e consultoria contábil conforme contrato de prestação de serviços para a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em São Paulo, desde novembro/2014 até fevereiro/2015.
EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Sócio

Atestamos que Aderbal Alfonso Hoppe coordenou, no período de abril de 2010 a abril de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços sobre a implantação de novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE (Editado pela resolução 605/2014 da ANEEL).

FOZ DO RIO CLARO ENERGIA S.A.
R. Gomes de Carvalho, 1996 - 15º andar
Conj 151 - Sala J - Vila Olímpia
04547-006 - São Paulo - SP - Brasil
Tel. (+55 11) 4872-2323



Valter Silva do Nascimento - Escr. Autor.
Válido somente com o selo de autenticidade

Entre os integrantes da equipe coordenada por Aderbal Alfonso Hoppe, participaram dos trabalhos os seguintes profissionais:

- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
- ✓ Renati Suzuki
- ✓ Gisele Guimarães Pires
- ✓ Iana de Oliveria Leite
- ✓ Valeria Oliveira
- ✓ Glades Chuery A. Ferreira
- ✓ Celso Roberto Hinkeldey

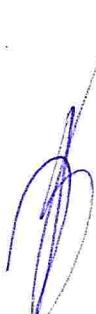
Declaramos que esta Companhia atua em geração de energia elétrica.

São Paulo, 23 de abril de 2015.

Atenciosamente,




Nome: Patrícia Nalini Sávio Ferreira
Cargo: Coordenadora de contabilidade
E-mail: psavio@queluzenergia.com.br
Telefone: (11) 11 4571-2507
Endereço: Rua Gomes de Carvalho, nº 1996, 16º andar,
Conj. 161, Sala A, Vila Olímpia, CEP 04.547-006, São Paulo – SP.




ATESTADO

A Hidroelétrica Panambi S.A. (HIDROPAN) atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Hidroelétrica Panambi S.A.
CNPJ	91.982.348/0001-87
ENDEREÇO	Rua 7 de Setembro, 918. Centro, Panambi – RS CEP 98280-200
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014
TOTAL DE ATIVOS	33.773
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	13.046
CAPITAL SOCIAL	6.500
RECEITA	51.307

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Prestação de Serviços de auditoria do programa e projetos de Pesquisa e Desenvolvimento – PD e Eficiência Energética – EE.
DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS:	
Procedimentos previamente acordados determinados no Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria	

Procedimentos previamente acordados determinados no Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria dos Programas e Projetos de Pesquisa e Desenvolvimento - P&D e Eficiência Energética - EE, regulados pelas Resoluções Normativas emitidas pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL.

LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Panambi/RS, abril e maio de 2015
EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
✓	Aderbal Alfonso Hoppe
✓	Alexandre Pereira Schimmelpfeng
✓	Fabiano Manzi
✓	Fabio Macedo
✓	Milton de Souza Ochiuto

Declaramos que os serviços foram prestados de forma adequada.

Panambi, 25 de maio de 2015.

Atenciosamente,

Nome: Eduardo Knorr
Cargo: Diretor
E-mail: eduardo@hidroban.com.br
Telefone: 55 3376 9800

Nome: Olávio José Melchior
Cargo: Diretor
E-mail: olavio@hidropan.com.br
Telefone: 55 3376 9800

17º REGISTRO CIVIL BELA VISTA
AV. BRIG. LUIS ANTONIO, 1702 - TEL: 3284-9000
AUTENTICAÇÃO: Autentico a presente
cópia reprográfica extraída neste DRCPN,
a qual confere com o original, de que dou fé.

S. Paulo 02/01/2015

Em Teste da verdade.

~~P) Autenticação
R\$ 2,78~~

Início da Sessão teme... Cr. Autor.
Válido somente com o seu documento

A close-up of a green rectangular stamp from a Brazilian passport. The stamp contains the text 'AUTENTICACAO' at the top, followed by a large serial number '111286' in the center, and a date '10/06/2014' and a code '1096AF419290' at the bottom. The stamp is partially overlapping by a blue and black stamp on the left.

37

ATESTADO

A companhia Iguacu Distribuidora de Energia Elétrica Ltda. atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE

NOME	Iguacu Distribuidora de Energia Elétrica Ltda.		
CNPJ	83.855.973/0001-30		
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS		<i>Em R\$ mil</i>	
		<i>31/12/2014</i>	<i>31/12/2015</i>
TOTAL DE ATIVOS	53.342	64.873	
PATRIMÔNIO LIQUIDO	6.568	831	
CAPITAL SOCIAL	5.888	5.888	
RECEITA	75.483	106.700	

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO

NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (antiga NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. Nove de Julho, 5966 - cj. 21 - Bairro Jardim Paulistano - São Paulo - São Paulo - CEP 01406-200

QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS | 2.500 horas

DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS:

1. Auditoria das Demonstrações Contábeis Societárias formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) do exercício findo em 31 de dezembro de 2015, 2014 e 2013.
2. Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias formatadas com base nas práticas contábeis do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico editado pela Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL e demais orientações da ANEEL, incluindo o Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico.
3. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS).
4. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação computadorizados, incluindo avaliação de controles de acessos, controles de modificações dos sistemas e testes de controles eletrônicos (automatizados).
5. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, com destaques aos controles, procedimentos contábeis, conciliações contábeis de: 1) ativo imobilizado; 2) caixa e aplicações financeiras; 3) empréstimos e financiamentos; 4) fornecedores/constas a pagar; 5) salários e obrigações sociais; 6) ativo intangível; 7) impostos a recuperar e a pagar; 8) provisões e contingências;
6. Relatório de Controle Patrimonial (RCP), conforme normas da ANEEL.
7. Auditoria de P&D e PEE, conforme procedimentos estabelecidos pela ANEEL e relatório pelo IBRACON/CFC.

Rua Pedroso Alvarenga, 1221 – Bairro Itaim Bibi – 6º Andar - São Paulo SP – CEP 04531-912 – Tel: (11) 3066-2410 Fax: (11) 3066-2407
 Rua Dr. José de Miranda Ramos, 51 - Xanxerê SC – CEP 89820-000 - Tel: (49) 3441-6300 - Fax: (49) 3441-6301
www.ienergia.com.br



**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO ESTADO DE SÃO PAULO**

Arquivado no CRC-SP nos termos da Lei
nº 8666 de 21 junho de 1993, com redação
dada pela Lei nº 8883 de 08 de junho de 1994.

8214

São Paulo, 17 de *Agosto* de 2016.

EDGAR ALVES DA SILVA
CHEFE DO DEPARTAMENTO DE ATENDIMENTO



8. Prestação de Serviços Profissionais de Assessoria e Consultoria para Implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE editado pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL em 2014 e com a vigência a partir de 01/01/2015, harmonizado com CPCs e IFRS, incluindo as seguintes atividades:
 - a) Analise e interpretação as práticas contábeis regulatórias estabelecidas no novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE e auxilio na documentação das práticas contábeis.
 - b) Treinamento sobre no novo MCSE.
 - c) Diagnóstico da prática existente com a prática definida no novo MCSE e diagnóstico da adequação da implementação do plano de contas, observando também se as instruções gerais, políticas e práticas contábeis (instruções contábeis) e técnicas de funcionamentos estabelecidos no novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.
 - d) Auxilio no mapeamento dos impactos nos processos e controles internos de áreas afetadas por alterações introduzidas pelo novo MCSE, diagnóstico das adequações de processos de negócio em atendimento às novas regras do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico e orientação nos cálculos em temas que são afetados por alterações introduzidas pelo novo MCSE.
 - e) Auxilio na preparação da versão das demonstrações contábeis regulatórias e auxilio na preparação da versão minuta do relatório de responsabilidades socioambiental (MCSE e GRI-4).
 - f) Auxilio técnico com o conhecimento da legislação e da regulamentação do Setor de Elétrico e da metodologia e dos critérios gerais aplicados pela ANEEL para definição das capitalizações ao imobilizado, bem como, suporte com conhecimento das exigências da ANEEL quanto ao cadastro da propriedade em função do serviço concedido, em conformidade com as “Instruções para Contabilização e Controle do Ativo Imobilizado” atualizadas, constantes do MCSE - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico. Auxilio na revisão de procedimentos de alocação de gastos na infraestrutura, observando o disposto no novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico- MCPSE, incluindo: i) Os Custos Adicionais – CA que estiverem envolvidos diretamente nas obras, observando os aspectos de registros e segregação: Frete/Transporte; Projeto; Fiscalização; Montagem; Custos de Suporte, ii) Custo Salarial e Benefícios (Pessoal Próprio), iii) Operação Logística (almoxarifado e fretes internos), iv) Custos com Compras – ODC, v) Custo e uso da Frota Própria de Veículos, vi) Capitalização de Juros sobre Obras em Andamento (JOA Regulatório e Societário), vii) Capitalização de custos ambientais e indenizações
 - g) Implantação do plano de contas do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE.
9. Suporte técnico contábil-regulatório sobre a aplicação da legislação e da regulamentação do Setor de Energia Elétrica, incluindo:
 - a) Funcionamento da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica-CCEE;
 - b) Funcionamento do Operador Nacional do Sistema-ONS; e
 - c) Regulamentação de fundos setoriais (Conta de Consumo de Combustível - CCC, Reserva Global de Reversão – RGR, Conta de Desenvolvimento Energético – CDE e encargos setoriais: Proinfa e Itaipu).
10. Suporte técnico financeiro (Corporate-Finance), com observância aos preceitos regulatórios, incluindo o PRORET e aspectos de fiscalização de desempenho da gestão econômico-financeira, incluindo:
 - a) Modelagem econômico-financeira para projeção de fluxo de caixa e de demonstrações contábeis;
 - b) Metodologia de revisão e de reajustes tarifários adotados pela ANEEL;
 - c) Legislação do Setor Elétrico (leis, decretos, portarias, despachos e outros);
 - d) Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE;
 - e) Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico – MCPSE; e
 - f) Procedimentos de regulação - PRORET.
11. Prestação de serviços de auditoria independente de asseguração limitada, sobre as informações divulgadas no Relatório Anual de Sustentabilidade do Contratante, no ano de 2014, a ser elaborado com base no modelo da Global Reporting Iniciative – GRI, na versão G4, incluindo tanto indicadores quantitativos quanto qualitativos, com base na NBC TO 3000 e ISAE 3000.
12. Suporte técnico na avaliação de ativos vinculados com a concessão e integrantes da base de remuneração

Rua Pedroso Alvarenga, 1221 – Bairro Itaim Bibi – 6º Andar - São Paulo SP – CEP 04531-012 - Tel: (11) 3066-2410 Fax: (11) 3066-2407
 Rua Dr. José de Miranda Ramos, 51 - Xanxeré SC – CEP 89820-000 - Tel: (49) 3441-6300 - Fax: (49) 3441-6301
www.ienergia.com.br



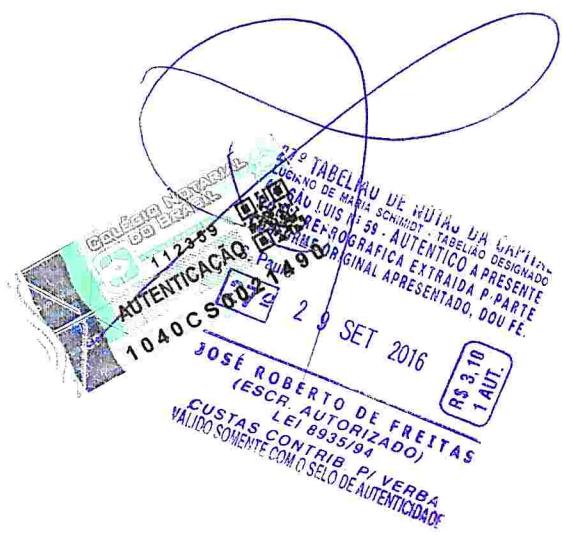
**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO ESTADO DE SÃO PAULO**

Arquivado no CRC-SP nos termos da Lei
nº 8666 de 21 junho de 1993, com redação
dada pela Lei nº 8883 de 08 de junho de 1994.

8214

São Paulo, 17 de agosto de 2016.

EDGAR ALVES DA SILVA
CHEFE DO DEPARTAMENTO DE ATENDIMENTO



13. Auxílio técnico com conhecimentos na área Cível, Comercial, de Direito Administrativo, Societário e Tributário, notadamente:
- Legislação e Regulamentos do Setor Elétrico;
 - Conhecimentos na área Cível, Comercial, Tributária e de Direito Administrativo;
 - Lei das Sociedades Anônimas (Lei nº 6.404/76) e alterações subsequentes;
 - Contabilidade Societária, bem como das normas vigentes da Comissão de Valores Mobiliários - CVM, Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Instituto Brasileiro de Auditores Independentes - IBRACON, USGAAP e dos órgãos internacionais FASB – Financial Accounting Standards Board e IASB – International Accounting Standards Board; e
 - Conhecimento dos princípios e fundamentos de Governança Corporativa.
 - Regime Tributário Transitório - RTT
 - Contratos e acordos de acionistas, atos constitutivos e transferência de controle societário e correlatos.
 - Constituição de garantias; e
 - Contratos entre partes relacionadas.

EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NOS SERVIÇOS:
Nome do profissional

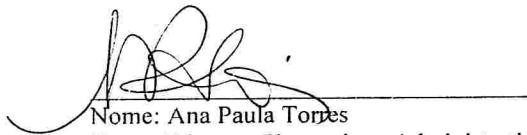
Aderbal Alfonso Hoppe

Valeria Oliveria dos Santos

Declaramos que esta concessionária de distribuição de energia elétrica é uma sociedade de responsabilidade limitada e atua na distribuição de energia elétrica, sendo que os serviços foram prestados de forma adequada.

São Paulo, 05 de agosto de 2016.

Atenciosamente,



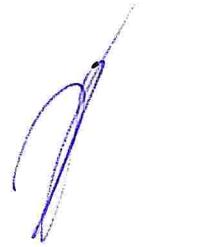
Nome: Ana Paula Torres

Cargo: Diretora Financeira e Administrativa

E-mail: paula.torres@ienergia.com.br

Telefone: (11) 3066 2410 e cel.: (11) 9 7319 3579

Endereço: Rua Pedroso Alvarenga, 1221 - Bairro Itaim Bibi - São Paulo - São Paulo



27º TABELIÃO DE NOTAS DA CAPITAL
 LUCIANO DE MARIA SCHMIDT - TABELIÃO DESIGNADO
 AV. SÃO LUIS N° 59 - AUTENTICO A APRESENTADO
 COPIA REPROGRÁFICA EXTRADA P-APRESENTE
 CONFORME ORIGINAL APRESENTADO P-APRESENTE
 S. Paulo

279 20 SET 2016

10

Rua Pedroso Alvarenga, 1221 - Bairro Itaim Bibi - 6º Andar - São Paulo SP - CEP 04531-012 - Tel: (11) 3066-2410 - Fax: (11) 3066-2407
 Rua Dr. José de Miranda Ramos, 51 - Xanxerê SC - CEP 89820-000 - Tel: (49) 3441-6300 - Fax: (49) 3441-6301
www.ienergia.com.br



40 M



Arquivado no CRC-SP nos termos da Lei
nº 8666 de 21 junho de 1993, com redação
dada pela Lei nº 8883 de 08 de junho de 1994.

8214

São Paulo, 17 de ~~Agosto~~ de 2016

EDGAR ALVES DA SILVA
CHEFE DO DEPARTAMENTO DE ATENDIMENTO

ATESTADO

A companhia **USINA PAULISTA LAVRINHAS DE ENERGIA S.A.** atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE							
NOME	USINA PAULISTA LAVRINHAS DE ENERGIA S.A.						
CNPJ	06.976.406/0001-90						
ENDEREÇO	Rua Gomes de Carvalho, nº 1996, 15º andar, Conj. 151, Sala M, Vila Olímpia, CEP 04.547-006, São Paulo.						
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<p><i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i></p> <table> <tr> <td>TOTAL DE ATIVOS</td><td>239.282</td></tr> <tr> <td>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</td><td>116.607</td></tr> <tr> <td>CAPITAL SOCIAL</td><td>75.585</td></tr> </table>	TOTAL DE ATIVOS	239.282	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	116.607	CAPITAL SOCIAL	75.585
TOTAL DE ATIVOS	239.282						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	116.607						
CAPITAL SOCIAL	75.585						

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de assessoria e consultoria contábil conforme contrato de prestação de serviços para a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em São Paulo, desde novembro/2014 até fevereiro/2015.
EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Sócio

Atestamos que Aderbal Alfonso Hoppe coordenou, no período de abril de 2010 a abril de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços sobre a implantação de novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE (Editado pela resolução 605/2014 da ANEEL).

LAVRINHAS ENERGIA S.A.
R. Gomes de Carvalho, 1996 - 15º andar
Conj. 151 - Sala M - Vila Olímpia
04547-006 - São Paulo - SP - Brasil
Tel.: (+55 11) 4872-2323



Entre os integrantes da equipe coordenada por Aderbal Alfonso Hoppe, participaram dos trabalhos os seguintes profissionais:

- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
- ✓ Renati Suzuki
- ✓ Gisele Guimarães Pires
- ✓ Iana de Oliveria Leite
- ✓ Valeria Oliveira
- ✓ Glades Chuery A. Ferreira
- ✓ Celso Roberto Hinkeldey

Declaramos que esta Companhia atua em geração de energia elétrica.

São Paulo, 23 de abril de 2015.

Atenciosamente,



Nome: Patrícia Nalini Sávio Ferreira

Cargo: Coordenadora de contabilidade

E-mail: psavio@queluzenergia.com.br

Telefone: (11) 11 4571-2507

Endereço: Rua Gomes de Carvalho, nº 1996, 16º andar,
Conj. 161, Sala A, Vila Olímpia, CEP 04.547-006, São Paulo – SP.



A T E S T A D O



A companhia Norte Energia S.A. atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE

NOME	NORTE ENERGIA S.A.	
CNPJ	12.300.288/0001-07	
ENDEREÇO	Setor Comercial Norte, Quadra 04, nº 100, Bloco B, salas 904 e 1004 – Centro Empresarial Varig, CEP 70.714-900, Brasília - DF	
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i>	
	TOTAL DE ATIVOS	23.063.526
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.353.094
	CAPITAL SOCIAL	5.665.010

DADOS DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO E DO SERVIÇO PRESTADO

Nome da empresa	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ da empresa	CNPJ nº 20.340.718/0001-01
Endereço da empresa	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001

OBJETIVOS DOS TRABALHOS

Prestação de serviços de auditoria interna dos processo e de avaliação geral de riscos de negócio, alinhados ao COSO ERM, entre os quais imobilizado/controle patrimonial, compras/contas a pagar/orçamento, encargos setoriais, temas regulatórios (principalmente Manual de Controle Patrimonial e Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE), recursos de informática, almoxarifado, ambiental e contencioso jurídico, abrangendo os seguintes objetivos: a) Revisão dos processos; b) Análise dos riscos e avaliação dos controles internos; c) Levantamento das políticas, procedimentos e controles; d) Elaboração de um programa de testes com base nas análises realizadas; e) Relatório de auditoria contendo os pontos de melhorias e planos de ação necessários às soluções das oportunidades identificadas; f) Disseminação dos conhecimentos, técnicas e metodologias utilizadas no projeto; g) Acompanhamento dos Planos de Ação. Os trabalhos foram realizados em 340 horas, incluindo a transferência de conhecimento e metodologia, identificação, avaliação e tratamento aos riscos.

Local e período de execução : Em Brasília, desde agosto de 2014 até maio de 2015

EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:

- ✓ Aderbal Alfonso Hoppe
- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
- ✓ Celso Roberto Hinkeldey
- ✓ Alexandre Pereira Schimmelpfeng
- ✓ Valeria Oliveira
- ✓ Ibere Jareta

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade anônima de capital fechado e concessionária de atuação em geração de energia elétrica, sendo que os serviços foram prestados de forma adequada.

Brasília, 29 de maio de 2015.

Nome: Marcus de Castro Melo
 Cargo: Superintendente de Controladoria e Contabilidade
 E-mail: marcusmelo@norteenergiasa.com.br
 Telefone: (61) 3410-2147
 Endereço: Setor Comercial Norte, Quadra 04, nº 100, Bloco B, salas 904 e 1004 – Centro Empresarial Varig, CEP 70.714-900, Brasília - DF

ATESTADO

A companhia **USINA PAULISTA QUELUZ DE ENERGIA S.A.** atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	USINA PAULISTA QUELUZ DE ENERGIA S.A.
CNPJ	06.976.417/0001-70
ENDEREÇO	
Sede na Rua Gomes de Carvalho, nº 1996, 15º andar, Conj. 151, Sala L, Vila Olímpia, CEP 04.547-006, São Paulo – SP.	
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	
Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014	
TOTAL DE ATIVOS	286.710
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	146.807
CAPITAL SOCIAL	108.944

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de assessoria e consultoria contábil conforme contrato de prestação de serviços para a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em São Paulo, desde novembro/2014 até fevereiro/2015.

EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:

NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Sócio

Atestamos que Aderbal Alfonso Hoppe coordenou, no período de abril de 2010 a abril de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços sobre a implantação de novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE (Editado pela resolução 605/2014 da ANEEL).

QUELUZ ENERGIA S.A.
R. Gomes de Carvalho, 1996 - 15º andar
Conj. 151 - Sala L - Vila Olímpia
04547-006 - São Paulo - SP - Brasil
Tel: (+55 11) 4872-2323



44



Entre os integrantes da equipe coordenada por Aderbal Alfonso Hoppe, participaram dos trabalhos os seguintes profissionais:

- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
 - ✓ Renati Suzuki
 - ✓ Gisele Guimarães Pires
 - ✓ Iana de Oliveria Leite
 - ✓ Valeria Oliveira
 - ✓ Glades Chuery A. Ferreira
 - ✓ Celso Roberto Hinkeldey

Declaramos que esta Companhia atua em geração de energia elétrica.

São Paulo, 23 de abril de 2015.

Atenciosamente,

Nome: Patrícia Nalini Sávio Ferreira
Cargo: Coordenadora de contabilidade
E-mail: psavio@queluzenergia.com.br
Telefone: (11) 11 4571-2507
Endereço: Rua Gomes de Carvalho, nº 1996, 16º andar,
Conj. 161, Sala A, Vila Olímpia, CEP 04.547-006, São Paulo – SP.

QUELUZ ENERGIA S.A.
R. Gomes de Carvalho, 1996 - 15º andar
Conj. 151 - Sala L - Vila Olímpia
04547-006 - São Paulo - SP - Brasil
Tel: (+55 11) 4872-2323



45

ATESTADO

A RGE atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Rio Grande Energia S.A. - RGE
CNPJ	02.016.439/0001-38
ENDEREÇO	Rua Mário de Boni, 1902 – Floresta – Caxias do Sul / RS
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014
TOTAL DE ATIVOS	3.766.499
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.352.653
CAPITAL SOCIAL	934.472
RECEITA ANUAL BRUTA	3.585.290
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. Nove de Julho, 5966, cj 21 – Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP – CEP 01406-200
OBJETO DO TRABALHO	
Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB), incluindo mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, alinhados aos conceitos e melhores práticas do COSO e da Lei Sarbanes Oxley – SOX, avaliação com foco em assessorar na busca da eficiência operacional utilizando metodologia de modelagem de processo reconhecidas internacionalmente como melhores práticas aplicáveis, em linha com o Business Process Model and Notation – BPMN, mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, bem como, prestação de serviços de consultoria/assessoria na preparação do Relatório Integrado de Sustentabilidade/Socioambiental, conforme Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e com base no modelo da Global Reporting Initiative – GRI, na versão G4 e diretrizes do IIRC, Comunicação de Progresso para o Pacto Global, com aderência as plataformas ISE e Dow Jones.	
LOCAL E PÉRIODO DE EXECUÇÃO	Em Campinas, desde outubro/2014
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
✓ Aderbal Alfonso Hoppe ✓ Celso Roberto Hinkeldey ✓ Renati Suzuki ✓ Meire Ferreira	✓ Valéria Oliveira dos Santos ✓ Jéssica Coladello ✓ Adriano de Alcantara ✓ Alexandre Pereira Schimmelpfeng

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade por ações de capital aberto e atua na prestação de serviços públicos de distribuição de energia elétrica, contando com mais de 1.000 funcionários.

Campinas, 30 de junho de 2016.

Nome: Carlos Eduardo de Oliveira
Cargo: Gerente de Contabilidade das Distribuidoras e Gestão Contábil de Ativos
E-mail: coliveira@cpfl.com.br
Telefone: +55 (19) 3756-8903
Endereço: Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755, KM 2,5
Parque São Quintino – Campinas/SP – CEP: 13088-140



EMBRANCO

ATESTADO

A companhia Santo Antonio Energia S.A. atesta para os devidos fins o seguinte:

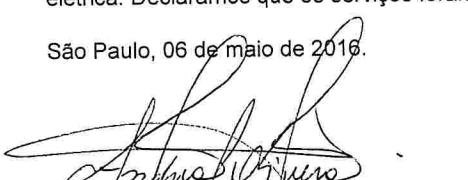
DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Santo Antonio Energia S.A.
CNPJ	09.391.823/0001-60
ENDEREÇO	Av. das Nações Unidas, 4777 - Alto de Pinheiros São Paulo - SP, 05477-000

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S (antiga NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. 9 de Julho, 5966 - 2o. andar - sala 21 - Jardim Paulista, CEP 011406-200 - São Paulo - SP
OBJETO DO TRABALHO	
Prestação de Serviços de assessoria na preparação do Relatório de Responsabilidade Socioambiental do ano-base 2015, conforme Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE (Aneel).	
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em São Paulo, 03 de maio de 2016

EQUIPE ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
✓ Meire Ferreira	
✓ Renati Suzuki	
✓ Aderbal Alfonso Hoppe	
✓ Karen Kataguiri	

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade anônima de capital aberto e geradora de energia elétrica. Declaramos que os serviços foram prestados de forma adequada.

São Paulo, 06 de maio de 2016.


Andrea Maria Oliveira
Gerente de Controladoria
Santo Antonio Energia S.A.
Av. das Nações Unidas, 4777 - Alto de Pinheiros
São Paulo - SP, 05477-000
Fone: 011 3702 3350
andreaam@santoantonioenergia.com.br



EM BRANCO



TELECOMUNICAÇÕES BRASILEIRAS S/A - TELEBRAS

A companhia Telecomunicações Brasileiras S.A. – Telebras atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Telecomunicações Brasileiras S.A. – Telebras
CNPJ	00.336.701/0001-04
ENDEREÇO	Setor Comercial Sul – SCS – Quadra 9 – Bloco B – Salas 301 a 305 – Brasília (DF) – CEP: 70.308-200 (Edifício Parque Cidade Corporate – Torre B)
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2015</i>
TOTAL DE ATIVOS	2.554.529
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(218.760)
CAPITAL SOCIAL	263.145
RECEITA LÍQUIDA	45.092

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. 9 de Julho, 5966 - 20. andar - sala 21 - Jardim Paulista, CEP 011406-200 - São Paulo - SP
OBJETO DO TRABALHO	

OBJETO DO TRABALHO

- TELEBRAS S.A., preparadas de acordo com CPCs e IFRS.

 - a) Auditoria das Demonstrações Contábeis, referente ao exercício social de 2015 e emissão de relatório de Auditoria das Demonstrações Contábeis compreendendo o Balanço Patrimonial, as Demonstrações do Resultado do Exercício e do Resultado Abrangente, das Mutações do Patrimônio Líquido, do Fluxo de Caixa, do Valor Adicionado e das Notas Explicativas.
 - b) Auditoria das Demonstrações Contábeis das Informações Trimestrais – ITR de 30 de setembro de 2015;
 - c) Avaliação e auditoria dos controles internos da TELEBRAS S.A. com emissão de Relatório Final circunstanciado evidenciando os riscos detectados e propostas de ações de melhorias para sua mitigação;
 - d) Revisão trimestral dos procedimentos fiscais e tributários, da esfera Federal (PIS/COFINS/IRPJ e CSLL), Estadual e Municipal referente à sede da empresa (ISS e ICMS), referente ao ano calendário de 2015 compreendendo:
 - e) I – Exame dos procedimentos adotados para retenção, registro, controle, recolhimento, recuperação e contabilização dos tributos e contribuições específicas e se esses foram adotados de acordo com a legislação vigente à época;
 - f) II – Exame das Obrigações Acessórias referentes aos respectivos Impostos e Contribuições.
 - g) Esclarecimento aos Conselhos Fiscal e de Administração da TELEBRAS, quando solicitado, e fornecimento de subsídios julgados necessários ao exame que lhe cabe, na forma da lei, relativo aos serviços prestados pela Contratada;
 - h) Orientação, quando necessário, na preparação da divulgação das Demonstrações Contábeis, para que essas estejam em conformidade com as práticas adotadas no Brasil e normas internacionais de contabilidade (IFRS);
 - i) Esclarecimentos em assuntos de natureza fiscal, tributária e contábil, compreendendo orientação sob o aspecto de planejamento fiscal e tributário, visando a reduzir a carga tributária suportada pela empresa, bem como manter uma sistemática de informações quanto às mudanças que vierem a ocorrer na legislação.
 - j) Revisão dos balancetes e das respectivas Informações Trimestrais - ITR, com emissão do Relatório de Avaliação das Informações Trimestrais;
 - k) Emissão do Relatório dos Auditores Independentes e o Relatório Circunstanciado sobre as Demonstrações Contábeis examinadas do exercício abrangido pelo Contrato;
 - l) Orientação, quando necessário, na preparação da divulgação das Demonstrações Contábeis para que essas estejam em conformidade com as práticas adotadas no Brasil e normas internacionais de contabilidade (IFRS).

Gerência Fiscal e de Contabilidade
SCS Quadra 9 – Bloco 10

AS AUTOGRAFIAS DE NOTAS J.M. CAPITAL
LUCÍO DE MARIA SCHINASI, TAMBÉM DESIGNADO
AV. SÃO LUIS N.º 53) AUTENTICO A PRESENTE
COPIA FOTOGRÁFICA (8-2001) HAVENDO P/PARTE
SACOS DE FONHO PORTUGAL APRESENTADO, DOU FE
DE CER. 279

48

internacionais de contabilidade (IFRS);	
m) Esclarecimentos em assuntos de natureza fiscal, tributária e contábil, compreendendo orientação sob o aspecto de planejamento fiscal e tributário, visando reduzir a carga tributária suportada pela TELEBRAS, bem como manter uma sistemática de informações quanto às mudanças que vierem a ocorrer na legislação;	
n) Participar das reuniões dos Conselhos de Administração e Fiscal e da Assembleia Geral Ordinária que apreciarem as contas da Administração e as Demonstrações Contábeis do exercício a serem realizadas na Sede da Empresa em Brasília – DF.	
o) Exame dos saldos contábeis, conciliações contábeis, composições de contas de ativos e passivos e 2015 e 2014.	
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Brasília de novembro de 2015 até março de 2016
EQUIPE AUDITORIA ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
✓ Aderbal Alfonso Hoppe	

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade empresária de economia mista e de capital aberto, vinculada ao Ministério das Comunicações, constituída em 9/11/1972, de acordo com a Lei 5.792, de 1/07/1972, devidamente autorizada pela ANATEL para a prestação do Serviço de Comunicação Multimídia (Termo PVST/SPV Nº 118/2011, publicado no DOU em 07/04/2011), portanto rege-se pela Lei 6.404/76, por disposições especiais de leis federais e da Comissão de Valores Mobiliários - CVM, pela legislação de telecomunicações, pelas leis e usos do comércio e demais disposições legais aplicáveis, sendo que os serviços foram prestados de forma adequada.

Brasília, 14 de março de 2016.



Alberto Rodrigues
Gerência Fiscal e de Controle - GFC
Telecomunicações Brasileiras S.A. - TELEBRAS
SCS Qd. 9, Bl B, Torre B, Sala 301 - Ed. Parque Cidade Corporate
Brasília/DF - CEP 70308-200
Tel 61 2027-1401 ou cel 61 9553-7599
alberto.rodrigues@telebras.com.br



ATESTADO N.º: 13 / 16

Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº 8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.

Brasília-DF, 12 / 04 / 16

Assistente Administrativo
LUCIANO DE MARI SCHINU (13 / 16) HAZAIA 883
27º TABELIAO DE NOTAS
AV. SÃO LUIS 157 - TEL. (61) 3224-1883
CONFORME AUTENTICO DE AUTORIZADO
S. PAULO.
279 1 AGO 2016



Gerência Fiscal e de Controle - 2400 - Tel.: (61) 2027-1401 / 9553-7599
SCS Quadra 9 - Bloco "B" - Sala 305 - Brasília - DF - CEP 70308-200

ATESTADO

A companhia TRANSMINAS HOLDING S.A. atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE							
NOME	TRANSMINAS HOLDING S.A.						
CNPJ	08.374.879/0001-43						
ENDEREÇO	Rua Gomes de Carvalho, 1996 – 16º andar – Conj. 162 – Sala A – Vila Olímpia – São Paulo – SP. Cep: 04547-006						
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<p><i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i></p> <table> <tr> <td>TOTAL DE ATIVOS</td><td>80.031</td></tr> <tr> <td>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</td><td>75.531</td></tr> <tr> <td>CAPITAL SOCIAL</td><td>44.860</td></tr> </table>	TOTAL DE ATIVOS	80.031	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	75.531	CAPITAL SOCIAL	44.860
TOTAL DE ATIVOS	80.031						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	75.531						
CAPITAL SOCIAL	44.860						

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Serviços de assessoria e consultoria contábil conforme contrato de prestação de serviços para a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em São Paulo, desde novembro/2014 até fevereiro/2015.
EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/0-8-T-SP	Sócio

Atestamos que Aderbal Alfonso Hoppe coordenou, no período de abril de 2010 a abril de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços sobre a implantação de novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE (Editado pela resolução 605/2014 da ANEEL).

TRANSMINAS HOLDING S.A.
R. Gomes de Carvalho, 1996 - 16º andar
Conj. 162 - Sala A - Vila Olímpia
04547-006 - São Paulo - SP - Brasil
Tel.: (+55 11) 4872-2323



Entre os integrantes da equipe coordenada por Aderbal Alfonso Hoppe, participaram dos trabalhos os seguintes profissionais:

- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
- ✓ Renati Suzuki
- ✓ Gisele Guimarães Pires
- ✓ Iana de Oliveria Leite
- ✓ Valeria Oliveira
- ✓ Glades Chuery A. Ferreira
- ✓ Celso Roberto Hinkeldey

Declaramos que esta Companhia atua em transmissão de energia elétrica.

São Paulo, 23 de abril de 2015.

Atenciosamente,

Lucilene Maria do Carmo Silva

Nome: Lucilene Maria do Carmo Silva

Cargo: Coordenadora contábil

E-mail: lsilva@alupar.com.br

Telefone: (11) 11 4571-2508

Endereço: Rua Gomes de Carvalho, nº 1996, 16º andar,
Conj. 161, Sala A, Vila Olímpia, CEP 04.547-006, São Paulo – SP.

TRANSMINAS HOLDING S.A.
R. Gomes de Carvalho, 1996 – 16º andar
Conj. 162 - Sala A - Vila Olímpia
04547-006 - São Paulo - SP - Brasil
Tel.: (+55 11) 4872-2323



50

